



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA FERRETERÍA TOAQUIZA,
CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO
2014.**

AUTORA:

LOURDES TERESA CHILQUINGA PEREZ

AMBATO - ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sra. LOURDES TERESA CHILQUINGA PÉREZ, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova.

DIRECTOR

Ing. Andrea Del Pilar Ramírez Casco.

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Lourdes Teresa Chili quiña Pérez, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 02 de Marzo de 2017.

LOURDES TERESA CHILQUINGA PÉREZ
C.C:1804134557

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación va dedicado a Dios por guiarme en todo momento y por su infinito amor, a mi querida madre María por ser el pilar más importante en mi vida demostrándome su amor y apoyo incondicional.

A mi esposo Vinicio por el apoyo que me ha brindado para culminar mis estudios.

A mi hijo Alejandro que es lo más hermoso que Dios me ha dado y porque es la fuerza que necesito para seguir adelante.

LOURDES TERESA CHILQUINGA PÉREZ

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por darme la vida y la sabiduría para culminar el presente trabajo de titulación.

Agradezco al Ing. Pedro Díaz director del tribunal y a la Ing. Andrea Ramírez miembro de tribunal, por brindarme sus conocimientos y por su valiosa colaboración ya que sin ella no hubiese sido posible la culminación del presente trabajo.

También agradezco a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresa. Por haberme abierto las puertas e inculcarnos valores y conocimientos.

Mi sincero agradecimiento está dirigido al Ing. Edison Taquiza Gerente Propietario de la Ferretería y a todo el personal que labora dentro de ella quienes con su ayuda desinteresada, me brindaron información relevante y necesaria para la culminación del presente trabajo.

Agradezco a todas las personas que de una u otra manera me han brindado su apoyo y ayuda para que culmine mi carrera y mi trabajo de titulación.

LOURDES TERESA CHILQUINGA PÉREZ

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de gráficos.....	viii
Índice de tablas	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.	2
1.1.1 Formulación del problema.....	2
1.1.2 Delimitación del problema.....	3
1.2 OBJETIVOS	3
1.2.1 Objetivo general.....	3
1.2.2 Objetivos específicos	3
1.3 JUSTIFICACIÓN	3
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1 FUNDAMENTOS TEÓRICOS.....	5
2.1.1 Auditoría	6
2.1.2 Clasificación de auditoría	7
2.1.3 Auditoría de Gestión	9
2.1.4 Objetivos.....	9
2.1.5 Importancia	9
2.1.6 Técnicas de Auditoría.	10
2.1.7 Fases de la Auditoría.....	14
2.1.8 Control Interno.....	18
2.1.9 Componentes de Control Interno	19
2.1.10 Evaluación de Control Interno.....	21

2.1.11 Tipos de riesgo.....	21
2.1.12 Hallazgos.	27
2.1.13 Indicadores de Gestión.....	28
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	31
3.1 IDEA A DEFENDER	31
3.1.1 Idea General.....	31
3.2 VARIABLES	31
3.2.1 Variable Independiente	31
3.2.2 Variable Dependiente	31
3.3 MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN	31
3.4 TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	32
3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	33
3.6 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	33
3.7 Resultados.....	35
3.8 Verificación de idea a defender	44
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	45
4.1 TEMA DE LA PROPUESTA.....	45
4.2 PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA	45
4.2.1 Planificación Preliminar	45
4.2.2 Planificación Específica.....	83
4.2.3 Ejecución	103
4.3 INFORME DE AUDITORÍA.....	142
CONCLUSIONES	149
RECOMENDACIONES.....	150
BIBLIOGRAFÍA	151
ANEXOS.	152

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Resultado Planificación estratégica	35
Gráfico 2 La planificación estratégica ha sido evaluada	36
Gráfico 3: Cuenta con un organigrama	37
Gráfico 4: Cuenta con un manual de funciones	38
Gráfico 5: Se han fijado metas y objetivos	39
Gráfico 6: Se han aplicado indicadores de gestión	40
Gráfico 7: Se han realizado auditorías anteriormente	41
Gráfico 8: Considera necesaria una auditoría de gestión	42
Gráfico 9: Aplicación de la auditoría	43
Gráfico 10: Nivel de confianza	115
Gráfico 11: Nivel de riesgo	115

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Ficha Técnica de Indicadores	30
Tabla 2: Nomina de empleados	33
Tabla 3: Planificación estratégica	35
Tabla 4: La planificación estratégica ha sido evaluada	36
Tabla 5: Cuenta con un organigrama estructural	37
Tabla 6: Posee un manual de funciones	38
Tabla 7: Se han fijado metas y objetivos	39
Tabla 8: Se han aplicado indicadores de gestión	40
Tabla 9: Se han realizado auditorías anteriormente	41
Tabla 10: Considera usted que es necesaria una auditoría de gestión.	42
Tabla 11: aplicación de la auditoría	43
Tabla12: Matriz de confianza y riesgo	100
Tabla 13: Nivel de confianza	115

RESUMEN

El objetivo de la presente investigación es desarrollar una Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014, a fin de evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y economía para la correcta toma de decisiones. La auditoría se desarrolló con la aplicación del cuestionario de control interno por el método COSO I, el mismo que se concluye con un informe de la evaluación realizada y sus respectivos hallazgos, además se aplicó las fases de auditoría que nos permite desarrollar correctamente el trabajo a través de la recopilación de información relevante, se aplicó indicadores de gestión que permite conocer el nivel de eficiencia y eficacia de los diferentes procesos que se aplican dentro de la empresa los mismos que en ocasiones se incumplen y como resultado de la auditoría tenemos el informe final el mismo que contiene conclusiones y recomendaciones que le servirá al gerente y a su empresa para el funcionamiento adecuado.

Palabras claves: AUDITORÍA DE GESTIÓN. CONTROL INTERNO. COSO I. INDICADORES DE GESTIÓN.

Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova
DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN.

ABSTRACT

The objective of the present investigation is to develop a Management Audit to Toaquiza Hardware in Latacunga Canton, Cotopaxi Province, period 2014, in order to evaluate the levels of efficiency, effectiveness and economy for the correct decision making. The audit was carried out with the application of the internal control questionnaire by the COSO I method, which is concluded with a report of the evaluation carried out and their respective findings. In addition, the audit phases were applied, which allows us to correctly carry out the work to through the collection of relevant information, management indicators were applied that allows to know the level of efficiency and effectiveness of the different processes that are applied within the company the same ones that are sometimes broken and as a result of the audit we have the final report The same contains conclusions and recommendations that will serve the manager and company for the proper functioning.

Key words: AUDIT MANAGEMENT, INTERNAL CONTROL, COSO I, MANAGEMENT INDICATORS.

INTRODUCCIÓN

Se ha establecido como objetivo del presente trabajo de titulación la realización de una Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014, a fin de evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y economía para la toma correcta de decisiones, por lo que se han desarrollado en cuatro capítulos.

Capítulo I. En este capítulo se identifica, se plantea y se formula el problema, se define el objetivo general como también los específicos, se desarrolla la justificación de cómo se realizara la investigación.

Capítulo II. Se determina el marco teórico con los diferentes conceptos que enmarcan la auditoría de gestión con sus respectivos antecedentes investigativos y las técnicas de investigación que se aplicaran.

Capítulo III. Se hace referencia a la metodología, donde se aplica los diferentes métodos utilizados en la investigación y la formulación de las variables.

Capítulo IV. En este capítulo se define el título de la propuesta, con el que se dará solución al problema planteado a través de la aplicación de las fases de auditoría como son Planificación preliminar la cual nos permite tener un amplio conocimiento de la empresa y recopilar la información necesaria para el desarrollo de la auditoría, Fase II Planificación específica nos permite evaluar el control interno mediante el método COSO I y determinar los niveles de confianza y riesgo del mismo y se emitirá un informe con sus respectivo hallazgos. Fase III es la ejecución en la cual se verifica los procesos de reclutamiento y selección del personal, se aplican indicadores de gestión y se elabora los respectivos hallazgos que se presentan.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

Ferretería Toaquiza inicia sus actividades en el año 2009, se dedica a la comercialización de productos para la construcción, industria metalmecánica, acabados y todos los artículos de ferretería dispone de varias líneas de productos y diferentes marcas para el mejor servicio del cliente está ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Calle Los Sauces Panamericana Norte s/n, con el paso del tiempo se fue consolidando rápidamente gracias a la positiva acogida en el mercado, a sus precios competitivos y su buen trato, sus principales clientes son de la zona central del país, cuentan con un capital de 100.000.00 dólares, por tal razón es obligado a llevar contabilidad según lo dispuesto por el SRI.

Uno de los principales inconvenientes que presenta es que a pesar de mantener ventas diarias altas y un sistema contable no logra un crecimiento adecuado, debido a que el personal infringe con las disposiciones dadas por el Gerente, los procesos de adquisición se incumplen ya que en ocasiones se compra más de lo necesario y en otros falta productos para la venta, no se realiza un presupuesto anual, sino se los hace en base a la demanda de mercado y considerando la conveniencia de precios, no se ha evaluado el cumplimiento de ventas de los vendedores; no se aplicado indicadores de gestión que permita conocer la eficiencia, eficacia y economía en el desempeño de los recursos y no se ha realizado auditorías anteriormente.

1.1.1 Formulación del problema.

¿Con la realización de la Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza del Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi período 2014 se evaluara los indicadores de gestión como la eficiencia, eficacia y economía?

1.1.2 Delimitación del problema.

Campo de acción: Auditoría de Gestión

Campo de espacia: Ferretería Toaquiza, del Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi

Campo temporal: Período 2014.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo general

Realizar una Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014, a fin de evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y economía para la toma correcta de decisiones.

1.2.2 Objetivos específicos

- Recopilar los conceptos que formaran parte del marco teórico, que permitirán sustentar el desarrollo de la presente investigación.
- Aplicar las fases de la auditoría que permitan obtener evidencias suficientes y competentes, que formarán parte de los hallazgos.
- Elaborar el informe final, el mismo que contendrá hallazgos, conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones.

1.3 JUSTIFICACIÓN

Justificación Teórica, se cuenta con material bibliográfico actualizado sobre una Auditoría de Gestión y sus fases, páginas web especializadas, lo cual permite la construcción del marco teórico.

Justificación metodológica, se aplicara la investigación descriptiva, el cual nos permitirá conocer el manejo de la empresa, se emplearon los métodos inductivos deductivos, las técnicas de investigación con sus respectivos instrumentos, que direccionaran el trabajo de titulación.

Justificación académica, se cuenta con el conocimiento impartidos en el transcurso de la malla curricular de la carrera de Licenciatura de Contabilidad y Auditoría, dado por profesionales del área que entregan material acorde a las exigencias académicas y del área de aplicación.

Justificación Práctica, se pondrá en práctica los conocimiento adquiridos en el transcurso de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, para lo cual se cuenta con el apoyo del gerente se ha venido realizando un control básico, muy cercano a la realidad sobre la compra y comercialización de los productos, por lo que la realización de una auditoría de gestión permitirá identificar los niveles de eficacia, eficiencia y economía que servirán para una correcta toma de decisiones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 FUNDAMENTOS TEÓRICOS

En el transcurso del tiempo se ha revisado los archivos que reposan en los Repositorios y Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, en el cual se puede observar varios trabajos cuyos contenidos pueden guiar el desarrollo y hacer referencia para el direccionamiento del mismo.

Es decir que para (Paola & Nancy, 2011)

Proponen una Auditoría de Gestión con el fin de determinar los niveles de eficiencia, eficacia, ética, y económica con los que se manejan los recursos y realizan las actividades el Instituto Particular “Vigotsky” de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2011.

Para (Raquel & María, 2010)

Proponen una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pallatanga, Provincia de Chimborazo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010. El GADMP es una entidad pública que se basa en la Ley de Régimen Municipal la presente investigación tiene todas las generalidades de la Auditoría por lo que al final recomiendan Implementar manuales de políticas y procedimientos con el fin de que el personal que ingrese sepa sus responsabilidades como también que sus adquisiciones sean planificada para mejorar la toma de decisiones dentro del GADMP.

Según (Norma & Mayra, 2010)

Realizan una auditoría de gestión para el Hospital de Especialidades San Juan en la ciudad de Riobamba, para el período 2010 se realizó una entrevista al gerente, se evaluó el control interno a través del método COSO, se aplicaron indicadores de gestión además de realizar un análisis de los procedimientos más relevantes

Dentro del hospital el mismo que les llevo a encontrar hallazgos relevantes en los cuales dan sus conclusiones y recomendaciones para de esta manera contribuir en la correcta toma de decisiones.

Para (Azucena, 2010)

Desarrolla una auditoría de Gestión al Colegio Nacional Técnico Dr. Camilo Gallegos Toledo de la Ciudad de Riobamba por el período 2010 con la finalidad de que le permita determinar la eficiencia, eficacia y economía con las que se desarrollan las actividades del colegio. Se realizó la ejecución de la auditoría para recopilar información general se aplicó cuestionarios de control interno e indicadores de gestión que le permitió encontrar las diferentes falencias las mismas que tienen sus recomendaciones con el fin de contribuir en el mejoramiento de la gestión institucional.

2.1.1 Auditoría

Para (Gorocica, 2004)

La auditoría, en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de terminar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas.

La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos – contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo- contables que procedan. (pág. 13)

Para (Arens, Elder, & Beasley, 2007) Auditoría es:

La acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente. (pág. 4)

2.1.2 Clasificación de auditoría

Según (Sotomayor) la clasificación de la auditoría es la siguiente:

Auditoría Interna

La auditoría interna constituye propiamente un mecanismo de control establecido en la organización, que cuenta con personal de la propia empresa designado para el desempeño de actividades de tipo interdisciplinario enfocadas al cumplimiento de los aspectos de vigilancia y sistematización.

Auditoría Externa

Representa un trabajo profesional independiente que va enfocado básicamente a la evaluación, pero también a la consultoría en varias especialidades; es realizado por personal ajeno a la organización, el cual presta sus servicios mediante un contrato o carta de compromiso que define la actividad que habrá de desarrollarse, tiempos, honorarios, así como tipo y calidad del personal que intervendrá y la fecha de terminación.

Este tipo de auditoría contempla examinar la veracidad y razonabilidad de los estados financieros de la organización (los cuales son preparados por ella a una fecha o ejercicio determinado), para luego presentar su opinión profesional en un documento oficial denominado en el ámbito de la contaduría pública como dictamen; este se emplea para lo concerniente al aspecto financiero, pero igualmente se emite una opinión profesional para los casos fiscales y de seguridad social.

Auditoría Administrativa

La auditoría administrativa, que es el tema principal de este texto, representa en forma general un examen de la administración y su proceso. En ocasiones este tipo de auditoría suscita divergencias entre los profesionistas que la practican y los que se encuentran involucrados con la auditoría operacional, situación que muchas veces surge por el celo profesional entre el contador público y el licenciado o maestro en

administración, que reclaman ésta como su área natural. Pero dicha situación debe subsanarse; lo justo es que preste el servicio quien esté mejor preparado, independientemente de si es contador o administrador.

Cabe señalar que desde 1977 la Asociación Nacional de Colegios de Licenciados en Administración, alienta la práctica de la auditoría por parte de sus profesionales en los sectores de la sociedad.

Auditoría Financiera

Este tipo de auditoría está plenamente identificada con las organizaciones, ya que fue la pionera en el campo evaluatorio. Sus resultados y opinión se presentan en un documento formal denominado dictamen, en donde se hace referencia a la situación financiera, estado de resultados, variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera, lo cual resulta de especial importancia para los inversionistas y medio externo.

Como se mencionó anteriormente, el dictamen es la opinión del auditor financiero externo. Existen tres modalidades de éste, las cuales se aplican conforme las circunstancias que se presentan en el proceso de valuación; deben expresarse al concluir el informe. (págs. 18-21).

Auditoría Operacional

Para (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

Una auditoría operacional evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. Cuando se completa una auditoría operacional, por lo general, la administración espera recomendaciones para mejorar sus operaciones. (pág. 14)

2.1.3 Auditoría de Gestión

Según (Blanco Luna, 2012) la auditoría de gestión es lo siguiente:

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe final sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.

2.1.4 Objetivos

Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se puede señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos. (pág. 403)

2.1.5 Importancia

La auditoría de gestión es importante para las entidades debido a que buscan lograr sus objetivos, y dependiendo de la naturaleza de sus operaciones e industria del entorno regulador en que operan. Sin embargo la auditoría de gestión no solo es desarrollada por la auditoría externa sino que es un campo de acción de la auditoría interna, por lo que la metodología desarrollada es aplicable en una auditoría interna, teniendo en cuenta que el informe cambia de enfoque y contenido de acuerdo con los usuarios a quienes se dirijan. (pág. 394)

2.1.6 Técnicas de Auditoría.

Según (MALDONADO, 2011) las técnicas de auditoría son las siguientes:

Únicamente como repaso se transcribe una clasificación de las técnicas de auditoría y otras prácticas utilizadas, según el enfoque del ILCACIF.

	Comprobación
Técnicas de Verificación Ocular	Observación
	Revisión Selectiva
	Rastreo
Técnicas de Verificación Verbal	Indagación
	Análisis
Técnica de verificación Escrita	Conciliación
	Confirmación
Técnicas de Verificación Documental	Comprobación
	Computación
Técnicas de Verificación Física	Inspección

1. Análisis

Con más frecuencia el auditor aplica técnicas de análisis a varias de las cuentas del mayor general de la entidad sujeta a examen.

Analizar

Separar en elementos o partes.

Comparar

Observar la similitud o diferencia de dos o más conceptos.

Comprobación

La comprobación constituye el esfuerzo realizado para cerciorarse o asegurarse de la veracidad de un hecho.

Comprobar

Examinar verificando la evidencia que apoya a una transacción u operación, demostrando autoridad, legalidad, propiedad, certidumbre.

4. Computación

Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar datos numéricos con el objeto de asegurarse que las operaciones matemáticas sean correctas.

Computar

Verificar la exactitud matemática de las operaciones y efectuar cálculos.

Es conveniente puntualizar que esta técnica prueba solamente exactitud aritmética de cálculo, por lo tanto se requerirán de otras pruebas para determinar la validez de cifras.

5. Conciliación

Este término significa poner de acuerdo o establecer la relación exacta entre dos conceptos interrelacionados.

Conciliar

Hacer que concuerden dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.

6. Confirmación

La confirmación normalmente consiste en cerciorarse de la autenticidad de los activos, pasivos, operaciones etc., mediante la afirmación escrita de una persona o instrucción independiente de la entidad examinada y que se encuentra en condiciones de conocer la naturaleza y requisitos de la operación consultada, por lo tanto, informar de una manera valida sobre ella.

Para que el elemento de juicio obtenido mediante la aplicación de esta técnica tenga valor, es indispensable que el auditor mantenga un control directo y completo sobre los métodos para efectuar la confirmación.

Confirmar

Obtener constancia de una fuente independiente de la entidad bajo examen y sus registros.

La conformación puede ser positiva o negativa y directa o indirecta.

7. Indagación.

La indagación consiste en averiguar o inquirir sobre un hecho. El empleo cuidadoso de esta técnica puede determinar la obtención de información valiosa que sirva más como apoyo que como evidencia directa en el juicio definitivo del auditor. Cualquier pregunta dirigida al personal de la entidad auditada o hacia terceros que pueden tener conocimientos sobre las operaciones de la misma, constituye la aplicación de estas técnicas.

Indagar

Obtener información verbal a través de averiguaciones y conversaciones.

La respuesta a una sola pregunta es excepcionalmente una porción minúscula del elemento de juicio en el que se puede confirmar, pero las respuestas a muchas preguntas

que se relacionan entre sí pueden suministrar un elemento de juicio satisfactorio, si todas son razonables y consistentes.

Inspección

La inspección involucra el examen físico y ocular de algo. La aplicación de esta técnica es sumamente útil en lo relacionado a la constatación de dinero en efectivo, documentos que evidencian valores, activo fijo y similar. La verificación de activos tales como documentos a cobrar, títulos, acciones y otros similares, se efectúan mediante la técnica de la inspección.

Inspeccionar

Examen físico y ocular de activos, obras, documentos, valores con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad.

Observación.

La observación es considerada la más general de las técnicas de auditoría y su aplicación es de utilidad en casi todas las fases del examen. Por medio de ella, el auditor se cerciora de ciertos hechos y circunstancias, principalmente los relacionados con la forma de ejecución las operaciones, dándose cuenta personalmente, de manera abierta o discreta, como el personal realiza ciertas operaciones.

Observar

Examen ocular para cerciorarse cómo se ejecutan las operaciones.

Revisión selectiva

La revisión selectiva constituye una técnica frecuente aplicada a áreas que por su volumen u otras circunstancias no están comprendidas en la revisión o constatación.
(págs. 90-94)

Evidencia

Para (Arens, Elder, & Beasley, 2007) la evidencia es

Cualquier tipo de datos que utiliza el auditor para determinar si la información que está auditando ha sido declarada de acuerdo con el criterio establecido. La evidencia asume varias formas diferentes, entre ellas:

- Testimonio oral del auditor (cliente)
- Comunicación por escrito con las partes externas.
- Observación por parte del auditor
- Datos electrónicos sobre las transacciones.

Para satisfacer el propósito de la auditoría, quienes la llevan a cabo deben obtener calidad y volumen suficientes de evidencias. Los auditores deben determinar los tipos y cantidad de evidencia necesaria u evaluar si la información corresponde al criterio establecido. (pág. 5)

2.1.7 Fases de la Auditoría

Para, (Pallerola Comamala, 2013) La planificación de una auditoría de cuentas suele comprender de las siguientes fases:

- **Fase de planificación** de todos los trabajos a realizar: dicho trabajo se suele realizar habitualmente en las oficinas del auditor.
- **Fase de ejecución del trabajo** de revisión: dicho trabajo se efectúa siempre que sea posible en las dependencias del cliente a excepción que sea una empresa de servicios y la contabilidad pudiera estar centralizada en una sociedad matriz, en cuyo caso una gran parte de la documentación pudiera ser remitida a las oficinas del auditor.
- **Fase de comunicación de los resultados obtenidos:** habitualmente dicha reunión de trabajo se suele realizar en las dependencias del cliente y en el supuesto de requerir una mayor confidencialidad, en las oficinas del auditor.

- **Fase de redacción del informe:** dicho trabajo se realiza siempre en el despacho del auditor o firma de auditoría.
- **Fase de control de calidad:** una vez finalizado todos los trabajos es necesaria y obligatoria una revisión por parte de otro auditor al objeto de tener la seguridad que se ha cumplido con las normas de auditoría actualmente vigentes, siendo esta fase una de las más importantes por su función de supervisión de toda la auditoría.

2.1.8 La fase de planificación de la auditoría

La fase de planificación es muy importante, pues su correcta asignación de recursos debe permitir llegar a unos niveles altos de eficiencia y eficacia. En esta fase de deben prever las pruebas a realizar, el número de horas máximo en que se deberían realizar toda la auditoría, desde que se recibe la aceptación de cliente, hasta la lectura y entrega al cliente del Informe de auditoría, así como la necesaria supervisión de todos los análisis realizados.

La asignación de las personas con mayor experiencia en unas determinadas áreas de mayor riesgo y la asignación de trabajos más rutinarios a personas de menor experiencia son muestras de una buena planificación.

Esta primera fase se inicia cuando ya se dispone de una primera entrega de información tanto legal, escrituras, contratos, libros de actas y documentos de propiedad, como contable, Libro Diario, Registros de mayor de cuenta, Balances y Cuentas de Resultados tanto del ejercicio anterior como del actual que se va a auditar, facilitada por el cliente.

En esta fase es muy importante tener un conocimiento de:

- **La actividad del cliente** en cuanto a sus particulares, tales como sector de la economía, tamaño de cliente, producto que se comercializa, antigüedad del equipo gestor, etc. De su estudio pormenorizado se deberá establecer que tipos de pruebas se deberán realizar. Siendo muy importante el conocimiento previo del sector por parte del auditor.

- **Análisis económico financiero** a través del uso de ratios, porcentajes y comparación de más y partidas, se deberán establecer que cuentas tienen un mayor peso en la relación del activo, pasivo ingresos y gastos.

2.1.9 Fase de ejecución del trabajo

Una vez realizada la plasmación por escrito de la planificación, se inicia la ejecución del trabajo en la sede del cliente, la cual comprende las siguientes fases:

- **Solicitud de datos de la empresa.** Es muy recomendable efectuar una primera solicitud de datos, la cual podrá ser ampliada en el transcurso de la auditoría si se considera necesario. Dicha solicitud debe ser adaptada al volumen y sector de la sociedad a auditar.

Dicha solicitud tiene como principal objeto que la empresa pueda, con la debida antelación, preparar lo solicitado y con ello contribuir a que los papeles de trabajo del auditor estén debidamente soportados no solo con datos estrictamente contables sino de todo tipo que el auditor considere necesario para justificar le evidencia de su trabajo.

2.1.10 Fase de comunicación de los resultados obtenidos.

Una vez finalizada la fase de ejecución de los trabajos de revisión, es muy recomendable efectuar una primera reunión con los gestores de la empresa, y todo el equipo de auditores que han intervenido. El objetivo de esta fase es contrastar unas conclusiones preliminares y conocer la opinión de la empresa para que pueda rebatir o en su caso aceptar la certeza de dichas conclusiones. Suele ocurrir a menudo que los gestores de la sociedad auditada soliciten un tiempo prudencial para en su caso aportar una mayor documentación, que pudiera modificar estas primeras conclusiones del trabajo realizado de revisión de cuentas.

Un aspecto se debe tener muy en cuentas es la fecha en la cual se realiza dicha reunión de comunicación de conclusiones, pues si la empresa aún no tiene el cierre del ejercicio totalmente cerrado, es posible que alguna de las conclusiones del trabajo que pudiera comportar el ajuste del saldo de una determinada cuenta, se pueda todavía realizar y

corregir antes del cierre la debilidad contable detectada por el equipo revisor. Sin embargo si la fecha de comunicación al cierre de la fase de ejecución de los trabajos es posterior al cierre del ejercicio esta reunión se enmarca en la obligación de intercambio entre auditor y empresa que debe prevalecer en todo momento. No siendo recomendable esperar a tener el auditor la auditoría completamente cerrada, y no dar una opción de respuesta por parte de los gestores de la empresa auditada.

2.1.11 Fase de redacción del informe.

La fase de redacción del informe es quizás la de mayor importancia, dado que representa plasmar en un documento escrito las conclusiones y previamente comunicadas a la empresa.

La opinión que plasme el auditor se fundamenta en el alcance de su trabajo, habitualmente la revisión de las Cuentas Anuales, la mención de aspectos significativos que han superado los niveles de materialidad, previamente fijados por el auditor y la expresión en positivo (opinión favorable) o su expresión en negativo (opinión desfavorable) respecto de las cuentas auditadas.

2.1.12 Fase de control de calidad.

El control de calidad comprende los mecanismos de rigor y fiabilidad que ha tenido que seguir un auditor de cuentas durante todas las fases que comprende una auditoría de cuentas para poder asegurar, en caso de revisión de sus papeles de trabajo, un a total consistencia de trabajo.

Dicho control de calidad debe realizarlo el mismo auditor y tiene como principal objetivo garantizar que se han seguido todas las Normas Técnicas de Auditoría y se han aplicado correctamente, así como garantizar que el auditor dispone de los conocimientos técnicos necesarios, de recursos humanos suficientes, de mecanismos de control interno en su organización que avisen de posibles debilidades en su trabajo y que finalmente todo este control de calidad se encuentre debidamente revisado y soportado documentalmente y con ello poder garantizar el compromiso adquirido con la

empresa auditada de ofrecer un servicio profesional y técnicamente correcto. (págs. 35 - 55)

2.1.13 Control Interno

Para (Mantilla, 2005) el control interno es:

El control interno significa cosas distintas para diferente gente. Ello origina confusión entre personas de negocios, legisladores, reguladores y otros. Dando como resultado malas comunicaciones y distintas expectativas, lo cual origina problemas. Tales problemas se entremezclan cuando el término, si no es definido claramente, se escribe en leyes, regulaciones o reglas.

Este informe se refiere a las necesidades y expectativas de administradores y otros. Define y describe el control interno para:

- Establecer una definición común que sirva a las necesidades de diferentes partes.
- Proporcionar un estándar mediante el cual las entidades de negocios y otras grandes o pequeñas, en el sector público o privado, con ánimo de lucro o no puedan valorar sus sistemas de control y determinar cómo mejorarlos.

El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La primera categoría se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos. La segunda se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados

de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente. La tercera se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Tales categorías distintas pero interrelacionadas, orientan necesidades diferentes y permiten dirigir la atención para satisfacer necesidades separadas.

Los sistemas de control interno operan a niveles diferentes de efectividad. El control interno puede juzgarse efectivo en cada una de las tres categorías, respectivamente, si el consejo de directores y la administración tienen seguridad razonable sobre que:

- Comprenden la extensión en la cual se están consiguiendo los objetivos de las operaciones de la entidad.
- Los estados financieros publicados se están preparando confiablemente;
- Se está cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables.

Puesto que el control interno es un proceso, su efectividad es un estado o condición del mismo en uno o más puntos a través del tiempo.

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración. Aunque los componentes se aplican a todas las entidades, las compañías pequeñas y medianas pueden implementarlos de forma diferente que las grandes. Sus controles pueden ser menos formales y menor estructurados, no obstante lo cual una compañía pequeña puede tener un control interno efectivo.

2.1.14 Componentes de Control Interno

- **Ambiente de control.** El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía y el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y como organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.

- **Valoración de riesgos.** Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consiste internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.
- **Actividades de control.** Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.
- **Información y comunicación.** Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. Tienen que ver no solamente con los generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarios para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.
- **Monitoreo.** Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. es realizado por medios de actividades de monitoreo *ongoing*, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitorio *ongoing* ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones

separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgo y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo *ongoing*. Las diferencias del control interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y al consejo solamente los asuntos serios. (págs. 4-5-6).

2.1.15 Evaluación de Control Interno.

Para (Gorocica, 2004) es lo siguiente:

Identificados los puntos básicos de control dentro de un sistema de control dentro de un sistema, vamos a tratar de una forma a este análisis con el fin de que nos resulte lo más operativo posible respecto a la acción a emprender.

Tanto los objetivos de control como los puntos fuertes y débiles localizados tienen un fuerte componente de subjetividad por parte de quien realiza el análisis. La determinación de las decisiones encaminadas a mejorar, modificar o implantar un sistema de control es un campo que queda totalmente fuera de las posibilidades de una exposición teórica. Está reservada a las personas que, encargadas de llevar a cabo una adecuada gestión empresarial, analizan sus procedimientos, los evalúan y toman conciencia de su importancia para la consecución del objetivo global de su gestión.

No queremos, pues, extendernos sobre esto dando una serie de normas subjetivas. (págs. 75 - 76).

2.1.16 Tipos de riesgo.

Para (Blanco Luna, 2012) los riesgos es lo siguiente:

Se debe evaluar el riesgo en la auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduzca a un nivel aceptablemente bajo.

De acuerdo con las normas internacionales de auditoría, riesgos en la auditoría significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando existan

errores importantes en la temática. El riesgo en la auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo Inherente.- en una auditoría financiera es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones o una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control: en una auditoría financiera es el riesgo de que una representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y resulte ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgos de detección: en una auditoría financiera es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases.

Riesgo Inherente.

Al desarrollar el plan global de la auditoría integral, se debe evaluar el riesgo inherente a nivel de los estados financieros y de las otras temáticas. Al desarrollar el programa de auditoría financiera, se debe relacionar dicha evaluación a nivel de afirmación de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la afirmación.

Para evaluar el riesgo inherente, el auditor usará e juicio profesional en la evaluación de numerosos factores, por ejemplo:

A nivel de los estados financieros:

- La integridad de la administración.

- La experiencia y conocimiento de la administración y cambios en la administración durante el periodo, por ejemplo, la inexperiencia de la administración puede afectar la preparación de los estados financieros de la entidad.
- Presiones inusuales sobre la administración, por ejemplo, circunstancias que podrían predisponer a la administración a dar una representación errónea de los estados financieros, tales como el que la industria está pasando por un gran número de fracasos de negocios o una entidad que carece de suficiente capital para continuar operaciones.
- La naturaleza del negocio de la entidad, por ejemplo, el potencial para obsolescencia tecnológica de sus productos y servicios, la complejidad de su estructura de capital, la importancia de las partes relacionadas y el número de locales y distribución geográfica de sus instalaciones de producción.

A nivel de saldo de cuenta y clases de transacciones:

- Cuentas de los estados financieros probables de ser susceptible de representación errónea, por ejemplo, cuentas que requirieron ajustes en el periodo anterior o que implican un alto grado de estimación.
- La complejidad de transacciones subyacentes y otros eventos que podrían requerir usar el trabajo de un experto.
- El grado de juicio implicado para determinar saldos de cuenta.
- Susceptibilidad de los activos a pérdida o malversación, por ejemplo, activos que son altamente deseable y movibles como el efectivo.

Riesgo de control.

La evaluación preliminar del riesgo de control de la información financiera es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o encontrar y corregir manifestaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

Después de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, se debe hacer una evaluación preliminar del riesgo de control al nivel de afirmación, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de importancia relativa.

En una auditoría financiera el auditor por lo general, evalúa el riesgo de control a un alto nivel para algunas o todas las afirmaciones cuando:

- Los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no son efectivos o
- Evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no sería eficiente.

La evaluación preliminar del riesgo de control para una afirmación del estado financiero debería ser alta a menos que el auditor:

- Pueda identificar controles internos relevantes a la afirmación que sea probable que prevenga o detecten y corrijan una presentación errónea de importancia y relativa; y
- Planee desarrollar pruebas de control para soportar la evaluación.

Riesgo de detección.

El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben desempeñarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo en la auditoría, a un nivel aceptablemente bajo.

Algún riesgo de detección estaría siempre presente aun si un auditor examinara el cien por ciento del saldo de una cuenta o clase de transacciones porque, por ejemplo, la mayor parte de la evidencia en la auditoría es persuasiva y no definitiva.

Se debe considerar los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo en la auditoría a un nivel aceptable. A este respecto, el auditor consideraría:

- La naturaleza de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar pruebas dirigidas hacia partes independientes fuera de la entidad y no pruebas dirigidas hacia partes o documentación dentro de la entidad, o usar pruebas de detalle para un objetivo particular de auditoría además de procedimientos analíticos;
- La oportunidad de procedimientos sustantivos, por ejemplo, desempeñándolos al fin del periodo y no en una fecha anterior; y
- El alcance de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar un tamaño mayor de muestra.

Componentes del riesgo de detección.

El riesgo de detección tiene dos componentes importantes: riesgo de genérico y riesgo de muestreo.

Riesgo genérico. Es un riesgo de tipo general en el que se incluye cualquier factor que no corresponda específicamente a la muestra seleccionada (riesgos de muestreo), y que pueda conducir al auditor a llegar a conclusiones inadecuadas, ya sea sobre el saldo de una cuenta o sobre la eficacia de un control interno. Los siguientes son ejemplos del riesgo genérico:

- Omisión de procedimientos de auditoría esenciales; por ejemplo, no observar inventarios o confirmar cuentas por cobrar cuando estos saldos sean importantes.
- Aplicación incorrecta de los procedimientos de auditoría; por ejemplo, entregar las solicitudes de confirmación al cliente para que las envíe sin ejercer un control sobre los envíos.
- Aplicación de procedimientos de auditoría a una muestra inadecuada o incompleta; por ejemplo, excluir toda una categoría de compras del proceso de selección de una muestra para las pruebas sustantivas y llegar a la conclusión de haber alcanzado el correspondiente objetivo para todas las categorías de compras.
- No comprobar una información suministrada por el personal de clientes.
- Establecer un nivel inadecuado en las pruebas analíticas de auditoría.

Riesgo de muestreo.

Este riesgo está relacionado con el nivel de la muestra examinada que podría llevar a conclusiones erradas, por no haberse aplicado el muestreo preciso o no haberse comprobado toda la operación. La solución para reducir el riesgo de muestreo a un nivel razonable es aplicar un procedimiento adecuado de muestreo. (págs. 68-73).

Papeles de Trabajo.

Para (Estupiñán Gaitán, 2004) los papeles de trabajo son:

El termino papeles de trabajo es, en consecuencia, amplio, incluye toda la evidencia obtenida por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido u las conclusiones que ha obtenido.

En los papeles de trabajo de una Auditoría o revisión fiscal, son el soporte de la afirmación que hace el auditor en el dictamen cuando expresa.

Objetivos de los papeles de trabajo

- Los papeles de trabajo constituyen una compilación de toda la evidencia obtenida por el auditor y cumplen los siguientes objetivos fundamentales.
- Facilitar la preparación del informe de Auditoría o revisoría fiscal.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Proporcionar información para la preparación de declaraciones de impuestos y documentos de registro para la Comisión Nacional de Valores y otros organismos de control y vigilancia del estado.
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de Auditoría.
- Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de Auditoría aplicados.
- Servir de guía en exámenes subsecuentes.
- Estos objetivos son aplicados en caso de papeles de trabajo preparados para auditorías.

Planeación de los papeles de trabajo.

La preparación de los papeles de trabajo adecuados, requiere una cuidadosa planeación antes y durante el curso de la Auditoría.

A medida que se va desarrollando el proceso de verificación el auditor debe revisar el material por cubrir, tratando de visualizar el tipo de papel de trabajo que presente la evidencia en la forma más efectiva.

Papeles de trabajo no planeados, preparados apresuradamente y sin visión, raras veces cumplen su cometido, pudiendo ser necesaria la repetición del trabajo de investigación con el objeto de remediar las deficiencias encontradas en los mismos, con lo que se emplea doble tiempo. (págs. 37- 38)

2.1.17 Hallazgos.

El Hallazgo es una conclusión de una auditoría que identifica una condición que tiene un efecto perjudicial importante en la calidad de la actividad sometida a revisión. El hallazgo surge del análisis de los datos brutos de una auditoría. (Arter, 2004, pág. 107).

Atributos del Hallazgo.

Para (Luna, 2007) los atributos del hallazgo es:

Son condiciones propias de toda observación, las cuales deben ser desarrolladas objetivamente y consistentemente, teniendo en consideración lo siguiente:

- a) **Condición:** es el hecho o situación deficiente detectada, cuyo nivel o curso de desviación, debe ser evidenciado.
- b) **Criterio:** es la norma, disposición o parámetro de medición aplicable al hecho o situación observada.
- c) **Efecto:** es la consecuencia real o potencial, cuantitativa o cualitativa, ocasionada por el hecho o situación observada, indispensable para establecer su importancia y recomendar a la entidad que adopte las acciones correctivas requeridas.

- d) **Causa:** es la razón o motivo que dio lugar al hecho o situación observada, cuya identificación requiere de la habilidad y juicio profesional de la Comisión Auditora y es necesaria para la formulación de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición. (pág. 431).

2.1.18 Indicadores de Gestión.

Para (Franklin, 2007) los indicadores de gestión es lo siguiente:

El fin primordial de emplear indicadores de gestión en el proceso administrativo es evaluar en términos cualitativos y cuantitativos el puntual cumplimiento de sus etapas y propósito estratégico, a partir de la revisión de sus competentes.

Para estar en posibilidad de obtener la mayor y mejor información, a cada etapa del proceso se le asigna indicadores cualitativos, que son los que dan razón de ser a la organización, e indicadores cuantitativos, que son los que traducen en hecho el objeto de la organización.

El manejo de estos dos indicadores en forma simultánea, obedece al propósito de que el auditor tenga una visión global y completa de la organización, mediante la vinculación de la esencia con las acciones y el comportamiento con los resultados.

Esta división convencional se basa en la idea de evaluar al proceso en sí mismo, y de obtener información adicional de los factores que influyen en su ejecución, toda vez que el conjunto de etapas y elementos permite respaldar las recomendaciones que se puede formular y, sobre todo, seguir una secuencia ordenada y sistemática para emitir un juicio definitivo de la situación de la organización.

Asimismo, si se considera que los cuestionarios preparados para cada rubro respetan este criterio, es importante anotar que, para ampliar el alcance en la revisión de cada etapa y elemento, y determinar las condiciones en que se generaron, la organización puede considerar los siguientes aspectos:

- Proceso seguido para su formulación.
- Asignación de la responsabilidad de su preparación.
- Difusión de su preparación.
- Aceptación por parte de la organización.
- Interpretación adecuada de los miembros de la organización.
- Acceso a la información para su consulta.
- Plazo o periodo de ejecución estimado.
- Claridad en su definición.
- Congruencia en su conceptualización.
- Congruencia con las condiciones de la organización.
- Revisión y actualización de los contenidos.
- Vínculos con las instancias con las que interactúa la organización. (pág. 154).

Ficha Técnica de indicadores

Los indicadores se presentaran en una matriz denominada ficha técnica, que contiene la siguiente información:

Nombre del indicador

Factores críticos de éxito

Fórmula de cálculo del índice

Unidad de medida

Frecuencia

Estándar

Fuente de información

Interpretación

Brecha

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES								
Nombre del indicador	Factores críticos de éxito	Fórmula de cálculo	Unidad de medida	Frecuencia	Estándar	Fuente de información	Interpretación	Brecha
Porcentaje de recomendaciones cumplidas, de los informes de examen especial practicados por la Dirección de Auditoría de Empresas, durante el año 2008	Recomendaciones Formulas en forma oportuna, consensuada y difundida; Recomendaciones formuladas que generan valor agregado a la gestión	Indicador = (No de Recomendaciones Cumplidas) / (No Recomendaciones Formuladas)	%	Mensual	50% En 2008	Base de Datos Informes Generales Aprobados en 2008	Índice= $\frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} \times 100$	100% - Índice % Mayor – Menor que 50%

Tabla 1: *Ficha Técnica de Indicadores*

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2011)

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 IDEA A DEFENDER

3.1.1 Idea General

Con la realización de una Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza del Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi período 2014, se evaluará los niveles de eficiencia, eficacia y economía para la correcta toma de decisiones.

3.2 VARIABLES

3.2.1 Variable Independiente

Eficiencia, Eficacia y Economía.

3.2.2 Variable Dependiente

Correcta toma de decisiones.

3.3 MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN

Para (Blanco Luna, 2012) las modalidades de investigación son las siguientes:

Cuantitativa

Estas mediciones proporcionan valores de una empresa en forma de datos numéricos que se sintetizan y se organizan para sacar las conclusiones de la evaluación. Los datos que se recogen con tales mediciones son, por lo general, más fáciles de resumir y de organizar que los recopilados mediante las mediciones cualitativas. Con todo, interpretar y hallar el resultado de las medidas cuantitativas y de las acciones correctivas requieren de buen juicio, de lo contrario se convertía en una evaluación subjetiva.

Las mediciones cuantitativas miden asuntos como el número de unidades producidas por unidades producidas por unidad de tiempo, los costos de producción, los niveles de eficiencia en la producción, el ausentismo laboral etc.

Cualitativa

Esta medición proporciona valoraciones de una empresa en forma de datos no numéricos que se resumen y organizan de forma subjetiva para extraer conclusiones sobre el manejo de la entidad.

Las mediciones cualitativas son simples respuestas a preguntas claves formuladas por el evaluado. Aunque no existe un cuestionario estándar que merezca un respaldo universal hay preguntas claves aplicables a la mayoría de las empresas.

Los métodos de medición cualitativa puede ser de gran utilidad, pero debe tener cuidado en su aplicación ya que los mismos se basan en el juicio del evaluador. Si el juicio se aplica incorrectamente, se invalidara el resultado de la auditoría. (págs. 420-423).

3.4 TIPOS DE INVESTIGACIÓN.

- **Investigación de Campo**

Se aplicará la investigación de campo debido a que se desarrollará los procedimientos de auditoría en el lugar y tiempo determinado en la planificación.

- **Investigación Descriptiva**

Se empleará la investigación de tipo descriptiva en la que se conoce la realidad de los hechos presentados en la organización y se responden diferentes interrogantes como son: qué, cómo, cuándo, cuánto, quién, y porqué.

3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

Es la totalidad de los elementos que poseen las principales características objeto de análisis. En este caso los colaboradores son ocho personas, por tal razón no se calculará la **muestra** se estudiara la totalidad de la población.

N°	Nombres	Cargo
1	Arias Llano Juan Carlos	Auxiliar de servicios en general
2	Chiluisa Centeno Soraida Gabriela	Secretaria /Oficinista
3	Toaquiza Mena Jorge Humberto	Auxiliar de servicios en general
4	Toaquiza Mena José Manuel	Chofer
5	Toaquiza Mena Luis Alberto	Despachador/ Perchero
6	Toaquiza Mena Segundo Aníbal	Despachador/Perchero
7	Toaquiza Vilca Edison Vladimir	Gerente
8	Vinocunga Chicaiza María Fernanda	Secretaria / Oficinista

Tabla 2: *Nomina de empleados*
Fuente: Rol de Pagos Ferretería Toaquiza.

3.6 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Son las metodologías que aplicaremos en la presente investigación los mismos que son necesarios para recopilar la suficiente información y son los siguientes:

- **Métodos de investigación**

Método deductivo.

El método deductivo se lo empleará desde el punto de vista lógico para buscar la solución a los problemas que nos planteamos en el capítulo I.

Método inductivo

Se apoyará en el método inductivo partiendo de la teoría general a lo particular, aplicando en el marco teórico y marco propositivo.

- **Técnicas de investigación.**

Entrevista.

La entrevista se aplicará al representante legal de la entidad en la fase de planificación preliminar para conocer los diferentes problemas que se presentan mediante la administración.

Observación directa.

Esta técnica se aplicará en todo el proceso de auditoría debido a que se deben incluir en los hallazgos y permitirá direccionar las actividades de mejor manera.

Encuesta.

La encuesta consiste en recopilar información para lo cual se plantearán preguntas determinadas con un fin previsto desde su concepción y se aplicará a los empleados de la entidad.

- **Instrumentos de investigación.**

Cuestionarios.

Se aplicarán cuestionarios como un método para la evaluación del control interno de la estructura y de los componentes.

Guía de entrevista.

Puede contener preguntas abiertas o temas por tratar, los cuales derivan de los indicadores que se deseen explorar aplicado en la entrevista al representante legal.

Registro de Observación.

Este método consiste en registrar lo observado en los procedimientos de auditoría.

3.7 RESULTADOS

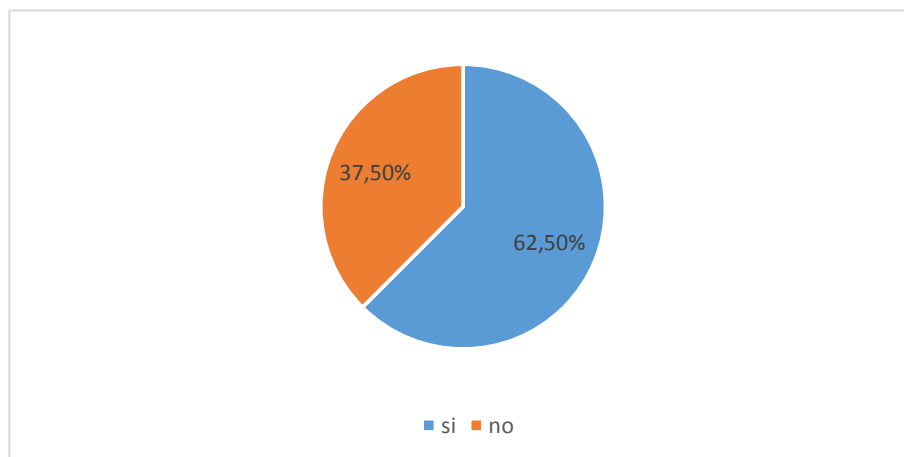
Una vez realizada la encuesta a los ocho trabajadores de la empresa se obtuvo los siguientes resultados:

1. ¿Cuenta la administración con una planificación estratégica?

Tabla 3: Planificación estratégica

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	62,50%
No	3	37,50%
Total	8	100%

Gráfico 1: Resultado Planificación estratégica



Elaborado: por la autora

Interpretación

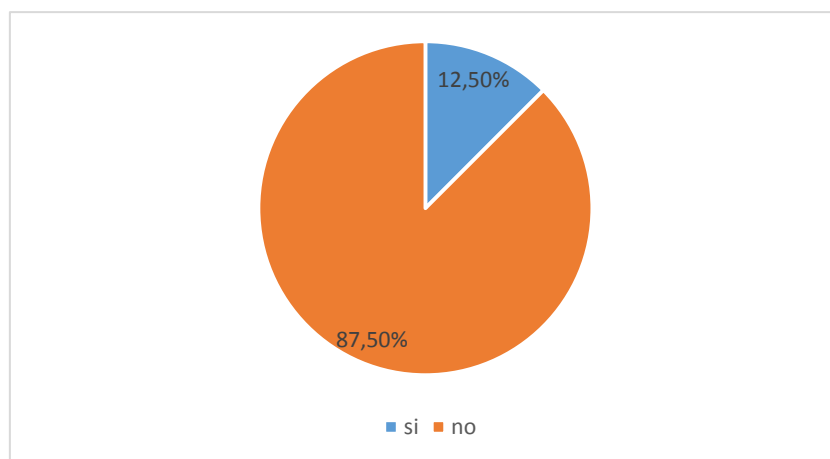
Se pudo terminar que el 62,50% señala que la administración de la empresa cuenta con una planificación estratégica.

2. ¿La Planificación estratégica ha sido evaluada?

Tabla 4: La planificación estratégica ha sido evaluada

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	12,5%
No	7	87,5%
Total	8	100%

Gráfico 2 La planificación estratégica ha sido evaluada



Elaborado: por la autora

Interpretación.

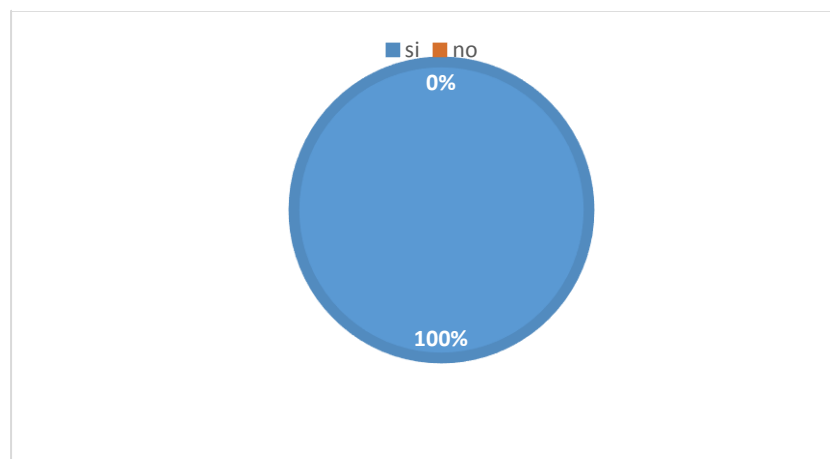
Mediante la aplicación de la encuesta se puede determinar que la planificación estratégica no ha sido evaluada

3. ¿Cuentan con un organigrama estructural?

Tabla 5: Cuenta con un organigrama estructural

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	100%
No	0	0%
Total	8	100%

Gráfico 3: Cuenta con un organigrama



Elaborado: por la autora

Interpretación

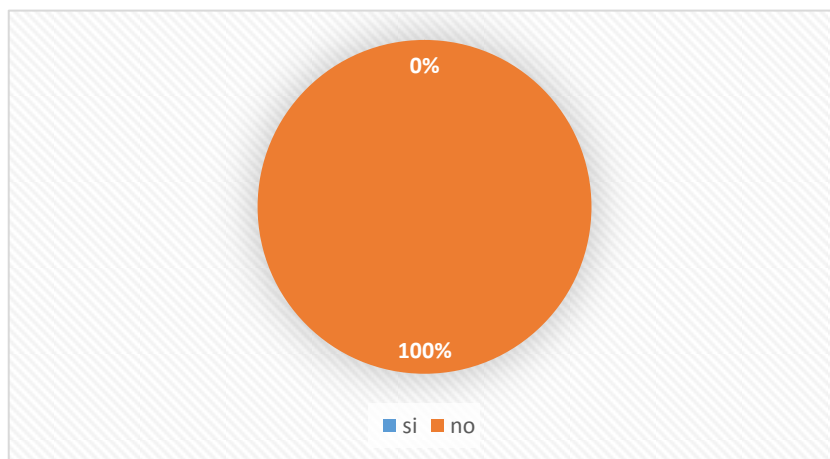
Se pudo determinar que la empresa cuenta con un organigrama el mismo que le ayuda a una tener una jerarquía adecuada.

4. ¿Poseen un manual de funciones?

Tabla 6: Posee un manual de funciones

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	8	100%
Total	8	100%

Gráfico 4: Cuenta con un manual de funciones



Elaborado: por la autora

Interpretación

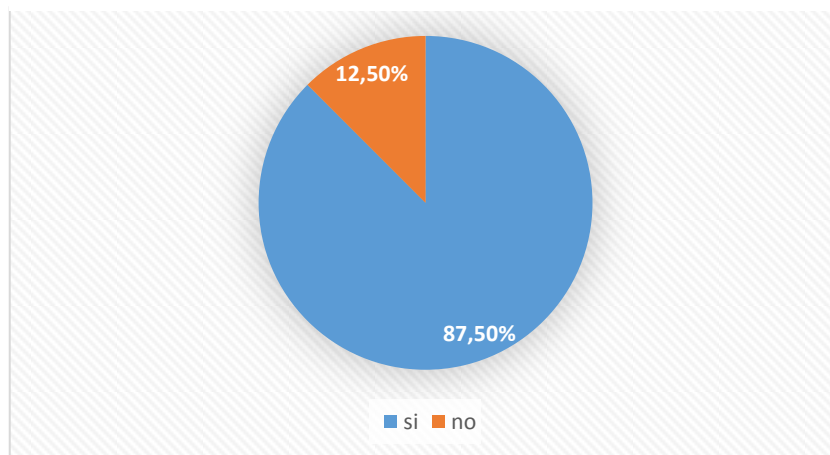
Se determinó que la empresa no cuenta con un manual de funciones lo que ocasiona que el personal no tenga en forma clara las funciones que le corresponde a cada uno de ellos.

5. ¿Se han fijado metas y objetivos?

Tabla 7: Se han fijado metas y objetivos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	87,5%
No	1	12,5%
Total	8	100%

Gráfico 5: Se han fijado metas y objetivos



Elaborado: por la autora

Interpretación

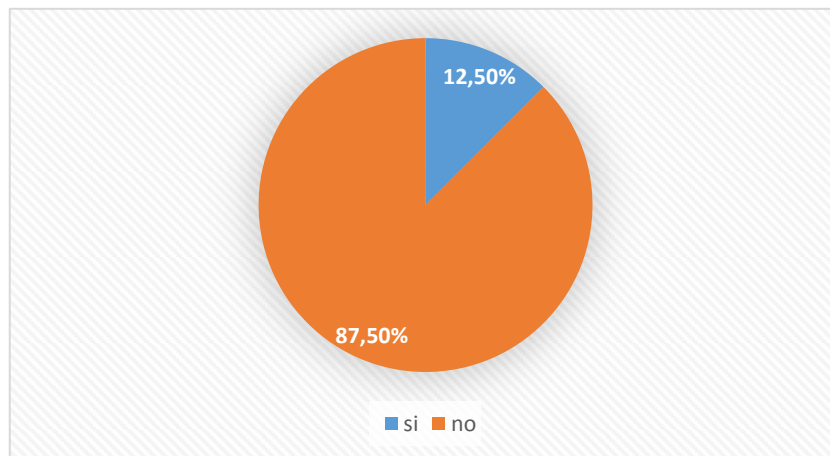
Se determinó que la gerencia si tiene establecido a donde quieren llegar como empresa por lo el gerente ha fijado metas y objetivos con el fin de mejorar el crecimiento empresarial.

6. ¿Se han aplicado indicadores de gestión?

Tabla 8: Se han aplicado indicadores de gestión

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	12,5%
No	7	87,5%
Total	8	100%

Gráfico 6: Se han aplicado indicadores de gestión



Elaborado: por la autora

Interpretación

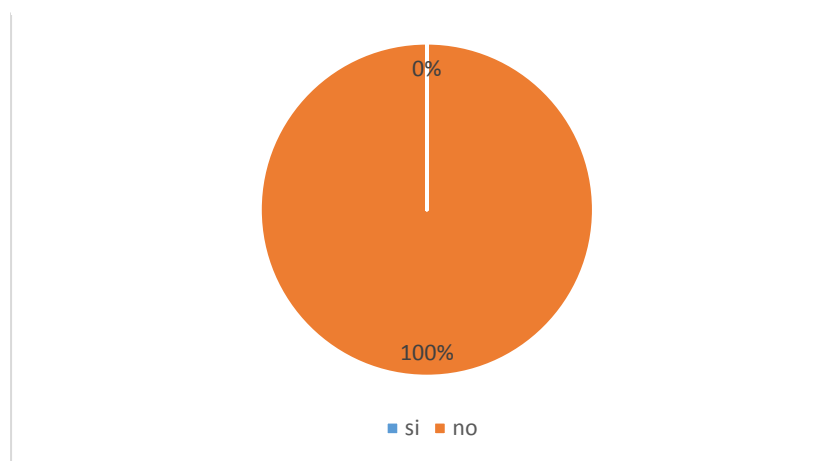
Se pudo determinar que en la empresa no se han aplicado indicadores de gestión lo que impide medir los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

7. ¿Se han realizado auditorías anteriormente?

Tabla 9: Se han realizado auditorías anteriormente

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	8	100%
Total	8	100%

Gráfico 7: Se han realizado auditorías anteriormente



Elaborado: por la autora

Interpretación

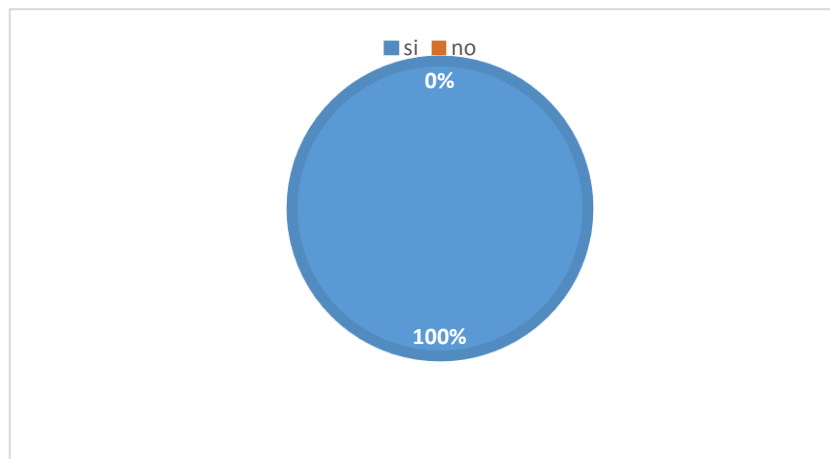
Se determina que el 100% de los trabajadores desconocen si se han realizado o no auditorías, pero el gerente afirma que no han realizado auditorías anteriormente.

8. ¿Considera usted que es necesaria una auditoría de gestión y usted formaría parte de ella?

Tabla 10: Considera usted que es necesaria una auditoría de gestión.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	100%
No	0	0%
Total	8	100%

Gráfico 8: Considera necesaria una auditoría de gestión



Elaborado: por la autora

Interpretación

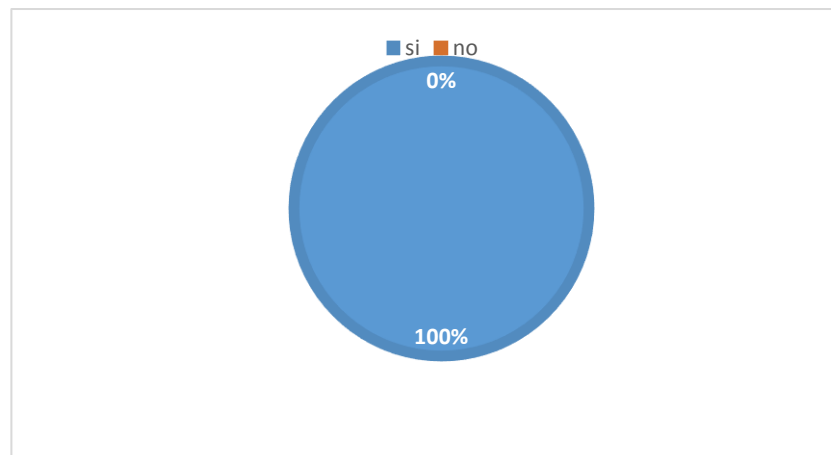
Se determinó que el 100% de los trabajadores establecen que es necesario la aplicación de una auditoría para evaluar a la empresa y saber los diferentes problemas a los que está expuesta y que si formarían parte de ella.

9. ¿Cree usted que la aplicación de la auditoría de gestión ayudará a medir los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la empresa?

Tabla 11: Aplicación de la auditoría

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	100%
No	0	0%
Total	8	100%

Gráfico 9: Aplicación de la auditoría



Elaborado: por la autora

Interpretación

Se determinó que el 100% de los trabajadores establecen que es necesario la aplicación de una auditoría para evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

3.8 VERIFICACIÓN DE IDEA A DEFENDER

Variable de trabajo: La aplicación de la auditoría de gestión ayudará a la empresa a evaluar y realizar un seguimiento y medir los resultados, detectar las oportunidades y mejorar continuamente los diferentes procesos que realiza la empresa y con un manual de funciones optimizara tiempo y ayudara significativamente a la empresa y a los trabajadores.

Con los resultados de la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa, la mayoría responde que en su práctica diaria de trabajo no cuenta con un manual de funciones lo que les impide desenvolverse de la mejor manera; además no se han aplicado indicadores de gestión lo que impide valorar a la empresa su eficiencia, eficacia y economía.


CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TEMA DE LA PROPUESTA


Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014.

4.2 PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

4.2.1 Planificación Preliminar

 Lourdes Chilibinga Auditora		Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014. Planificación Preliminar		PP. 1/1
Objetivo: Obtener conocimiento integro de la empresa con el fin de recopilar información relevante para la realización de la Auditoría de Gestión.				
No	Procedimientos	Referencia	Responsable	Observación
1	Realizar la notificación inicial del proceso de auditoría.	PP.01	LTCHP	
2	Efectuar la visita preliminar a la entidad.	PP.02	LTCHP	
3	Realizar la entrevista preliminar al Gerente.	PP.03	LTCHP	
4	Solicitar la información general de la entidad.	PP.04	LTCHP	
5	Analizar la misión y visión institucional.	PP.05	LTCHP	
6	Elaborar la matriz FODA.	PP.06	LTCHP	
7	Emitir el informe planificación preliminar.	PP.07	LTCHP	

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Notificación Inicial</p>	<p>PP.01</p> <p>1/1</p>
---	--	---------------------------------------

Ing. Edison Toaquiza.
Gerente Propietario.
Presente.

De nuestra consideración.

De acuerdo a lo señalado en la referencia, nos es grato informar a usted que el día lunes 4 de enero del año en curso, se llevara a cabo la auditoría de gestión en la Ferretería Toaquiza, del Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, Período 2014 que tiene como objetivo evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y economía para la toma correcta de decisiones. Al mismo tiempo solicitar la completa colaboración del personal como: Representante Legal, Jefes o responsables de diferentes áreas y trabajadores en general.

Cabe mencionar que toda información recopilada para la auditoría de gestión, será considerada de reserva profesional y conocida sólo por la auditora.


Agradezco de antemano su colaboración.

Atentamente

Lourdes Chilibiquinga

Auditora

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014.</p> <p>Visita Preliminar</p>	<p>PP.02</p> <p>1/1</p>
---	--	---------------------------------------

Se realizó la visita a la Ferretería Toaquiza la misma que está ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, a 200 metros del Mercado Mayorista, se dedica a la compra y venta de materiales para la industria metalmecánica, construcción, acabados y todos los artículos de ferretería.

Cuenta con un área de terreno de 1500 m², en el que se encuentra una construcción de hormigón que está dividido en 4 departamentos en los cuales funcionan las oficinas de Gerencia, Ventas y Contabilidad y 2 Bodegas en las cuales están almacenados los artículos de ferretería como pintura, electrodos, alambres, bisagras, cerraduras, auto perforantes, discos de corte, lijas etc.


Adicionalmente cuenta con un galpón de 800 m² donde se acopia los materiales de construcción y la industria metalmecánica en general que son destinados para la venta.

La Ferretería Toaquiza se caracteriza por brindar el servicio de entrega a domicilio la misma que la realiza de forma inmediata de esta manera satisfaciendo a sus clientes,

Se pudo observar que trabajan en equipo, cada trabajador tiene sus responsabilidades las cuales cumplen correctamente.



Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014.</p> <p>Entrevista</p>	<p>PP.03</p> <p>1/3</p>
---	---	---------------------------------------

Responsable de la información: Gerente Propietario

1. ¿Qué le motivo a crear su empresa?

El motivo principal fue satisfacer las necesidades de las personas dedicadas a la construcción y a la metalmecánica ofreciéndoles materiales de calidad y a precios competitivos lo que hace que tengamos mayor acogida.

2. ¿Cuentan con misión, visión y objetivos que marque su funcionamiento?

Si se cuenta con misión, visión y objetivos los mismos que nos han ayudado a llegar al lugar en que estamos.

3. ¿Qué tipo de productos comercializan?

Comercializamos materiales para la industria metalmecánica como ángulos, tol, varilla torneada, tubos $\frac{3}{4}$, electrodos, tee, bisagras, discos de corte y para la construcción varillas, cemento y todos los artículos de ferretería.


4. ¿Se cuenta con un organigrama estructural?

Si contamos con un organigrama estructural lo que hace que estén bien establecidas las jerarquías de mando.

5. ¿Posee un manual de funciones donde se establezcan las funciones y responsabilidades de cada empleado?

Si ya que es muy importante para que cada trabajador se desenvuelva correctamente y sepa las actividades que tiene que realizar.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014.</p> <p>Entrevista</p>	<p>PP.03</p> <p>2/3</p>
---	---	---------------------------------------

6. ¿Realiza capacitaciones continuas a su personal?

Si ya que eso les motiva para ser mejores y desempeñarse de la mejor manera y demostrar su entusiasmo hacia nuestros clientes y hacia nosotros mismos sintiéndose comprometidos con la empresa.

7. ¿Cuáles son los objetivos de la empresa?

Nuestros objetivos son los siguientes:

- Alcanzar la fidelidad de nuestros clientes ofreciendo productos de calidad y a precios justos.
- Administrar nuestro negocio con equidad e integridad.
- Cumplir con las expectativas de nuestros clientes de manera oportuna.
- Aplicar la mejora continua para alcanzar la excelencia.

8. ¿Tiene establecido metas de ventas?

Si nuestros vendedores tienen una meta establecida la cual tienen que esforzarse para cumplirlas.


9. ¿Qué es lo que más aspira de sus trabajadores?

Lo que aspiro de mis trabajadores es fidelidad, honestidad, confianza, respeto y que den lo mejor de ellos para seguir creciendo como empresa y ser reconocidos a nivel nacional.

10. ¿Cuáles son sus principales clientes?

Nuestros principales clientes son:

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014.</p> <p>Entrevista</p>	<p>PP.03</p> <p>3/3</p>
---	---	---------------------------------------

Constructora Escoing, Carlos Lescano, Pablo de la cruz, Segundo Basantes, Hernán Tapia, Adolfo Robalino, Ramiro Yanchaguano, Ec distribuidora de mangueras, Elsa Tarco, Cesar Toglema, Asociación Consorcio Cotopaxi, Codihe S.A, Compañía constructora P&P, Construcciones Mecánicas Albán, Construcciones Diez y Diez Andalucía, Efandina S.A, Fegacon Cía. Ltda. Y entre otros.

11. ¿En su empresa existe algunas necesidades y cuáles son?


Si existe la necesidad de aumentar el espacio para los materiales de construcción y metal mecánica, pero estamos en proyectos de realizarlos.

12. ¿Cuáles son sus principales proveedores?

Nuestros principales proveedores son:

- ACEROS DE GUAYAQUIL ACERGUAYAS S.A
- ADHELAST S.A
- CONDUIT DEL ECUADOR S.A
- GERARDO ORTIZ
- IDEAL ALAMBREC S.A
- IPAC S.A
- MARTIN ESP. IMPORTADORES
- PINTURAS CÓNDOR S.A
- PROMESA
- REPRESENTACIÓN CARLOS CUESTA SCC
- ROOFTEC ECUADOR SA
- TALME SA
- TUBERÍA GALVANIZADA ECUATORIANA

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014.</p> <p>Información general de la empresa.</p>	<p>PP.04</p> <p>1/18</p>
---	---	--

Latacunga, 07 de marzo de 2016.

Ing. Edison Toaquiza
Gerente Propietario.
Presente.

Con un atento saludo, me dirijo a usted con el fin de solicitar el acceso a toda la información correspondiente para realizar la respectiva auditoría de gestión.

- Ruc.
- Estados Financieros.
- Misión Visión y objetivos de la empresa.
- Reseña Histórica.
- Reglamento Interno.
- Manual de Funciones.
- Contratos de Trabajo.
- Listado de Clientes.
- Proveedores.
- Nómina de Trabajadores.

Cabe indicar que toda información recopilada, será considerada de reserva profesional y conocida sólo por la auditora.


Agradezco de antemano su colaboración.

Atentamente.

Lourdes Chilibuina.

Auditora.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

<p>G</p>  <p>Lourdes Chiquinga Auditora</p>	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014.</p> <p>INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD.</p>	<p>PP.04</p> <p>2/18</p>
--	---	--

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 0502663701001

APELLIDOS Y NOMBRES: TOAQUIZA VILCA EDISON VLADIMIR

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº. ESTABLECIMIENTO:	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:
001	ABIERTO			18/08/2009		

NOMBRE COMERCIAL:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE HIERRO
SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA


DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: ELOY ALFARO (SAN FELIPE) Barrio: LOS SAUCES Calle:
PANAMERICANA NORTE Número: S/N Referencia: FRENTE A LA GASOLINERA DEL SINDICATO DE CHOFERES DE
LATACUNGA Telefono Domicilio: 032719583 Celular: 0998877042


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

19 JUN 2013


Usuario: PAGALLARDO **Lugar de emisión:** LATACUNGA/CALLE SANCHEZ **Fecha y hora:** 19/03/2013 15:08:18

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014.</p> <p>INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD.</p>	<p>PP.04</p> <p>3/18</p>
---	---	--



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES

PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 0502663701001

APELLIDOS Y NOMBRES: TOAQUIZA VILCA EDISON VLADIMIR

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 15/10/1995 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 19/05/2013

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 18/08/2009 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCIÓN: 18/08/2009 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE HIERRO

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: TANICUCHI Calle: PRINCIPAL Número: S/N Referencia: BARRIO SANTA ANA, A DOSCIENTOS METROS AL NORTE DE LAS CANCHAS DE FUTBOL Teléfono: 032719593


DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:


- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCIÓN: REGIONAL CENTRO (COTOPAXI) **CERRADOS:** 0




FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: PAGALLARDO **Lugar de emisión:** LATACUNGA/CALLE SANCHEZ **Fecha y hora:** 19/05/2013 15:08:18


Página 1 de 2

 **SRI.gob.ec**

✓ Verificado en documento


TOAQUIZA VILCA EDISON VLADIMIR					
RUC: 0502663701001					
BALANCE GENERAL					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
EXPRESADO EN DOLARES					
ACTIVO			PASIVO		
CORRIENTE		402.916,44	CORRIENTE	19.653,83	117.632,52
DISPONIBLE	2.926,72		Proveedores	19.653,83	
Caja	0,00		Otros Pagos (Utilidad)	0,00	
Bancos	2.926,72		Otros cts por Pagar	0,00	
EXIGIBLE	53.000,00		LARGO PLAZO	97.978,69	
Cientes	0,00		Prestamo por Pagar	97.978,69	
Cuts x Cobrar	53.000,00				
REALIZABLE	346.989,72		PATRIMONIO		383.041,27
Retenciones renta	4.093,75				
Retenciones anterior año	0,00				
Pago de Anticipos	4.542,82				
Iva que se carga al gasto	0,00				
Inventario Productos en proceso	0,00				
Inventario de materia prima	0,00				
Inventario de Mercaderías	338.353,15				
FIJO	0,00	97.757,35			
NO DEPRECIABLE		0,00			
Terrenos	0,00	0,00			
DEPRECIABLE	0,00	81.592,81			
Equipo de computo	0,00				
(Dep equip de computo)	0,00				
Vehiculos	101.991,01	0,00			
Maquinaria	0,00				
Dep Maquinaria	0,00	22.194,26			
(Dep Acum Activos)	20.398,20				
ACTIVOS SEMOVIENTES		0,00			
Otrs Activos semovientes	0,00				
OTROS ACTIVOS	16.164,54				
Muebles Y Enceres	17.960,60				
(Amortización Acum. Gas. Inst)	0,00				
Herramientas Menores	0,00				
(Dep Muebles y Enceres)	1.796,06				
TOTAL ACTIVO		500.673,79	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		500.673,79
EDISON VLADIMIR VILCA			MARIA AUGUSTA BUNCES		
			CONTADORA		

✓ **Verificado en documento**

 <p>Lourdes Chilliquinga Auditora</p>	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014.</p> <p>Información General de la Entidad</p>	<p>PP.04</p> <p>5/18</p>
--	--	--

TOAQUIZA VILCA EDISON VLADIMIR BALANCE DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 EXPRESADO EN DOLARES		
INGRESOS (Ventas)		
Ingresos IVA	969.031,33	
Ingresos OI%	1.965,85	
Otros Ingresos RENDIMIENTOS FINANCIEROS)	0,00	
TOTAL INGRESOS ANUALES		970.997,18
EGRESOS (Costo de Ventas)		
Inventario Inicial	183.984,00	
Compras e importaciones	1.058.384,02	
(-) Pérdida en mercaderías		
(-) Inventario Final	338.353,15	
Utilidad Bruta		66.982,31
a) Gastos Administrativos		
Combustible	3.661,87	
Suministros y materiales	265,84	
Arriendos	0,00	
Ser. Profesionales	58,03	
Repuestos y Mantenimiento	1.761,87	
Pagos de impuestos y otros	0,00	
Transporte	0,00	
Gts Servicios Básicos	0,00	
IVA que se carga al gasto	0,00	
Otros Gastos en Bienes	337,15	
Pérdidas	0,00	
Otros Gastos en Servicios	157,43	
Salarios	20.251,40	
Aporte IE55	2.460,55	
Otras indemnizaciones	7.603,82	
Depreciación	22.194,26	
Gastos de gestión	2.050,43	
Intereses	17.150,61	
SUBTOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		77.953,26
b) Gastos Administrativos		
Comisiones	0,00	
Suministros y materiales	0,00	
Ser. Profesionales	0,00	
Repuestos y Mantenimiento	0,00	
Arriendos	0,00	
Gts Servicios Básicos	0,00	
Imp. Contribuciones y Otros	0,00	
Otros Gastos en Bienes	0,00	
Otros Gastos en Servicios	0,00	
Salarios	0,00	
Aporte IE55	0,00	
Otras indemnizaciones	0,00	
Alimentación y Peajes	0,00	
Depreciación de vehículo	0,00	
Imprevistos	0,00	
Depreciación de vehículo	0,00	
SUBTOTAL GASTOS DE VENTAS		0,00
UTILIDAD OPERACIONAL		-10.970,95
b) Gastos familiares		
Servicios Básicos (luz, agua, teléfono)		
Vivienda	0,00	
Alimentación	0,00	
Salud	0,00	
Educación	0,00	
Vestimenta	0,00	
SUBTOTAL GASTOS FAMILIARES		0,00
c) Otros Gastos		
Gasto Intereses por financiamiento	0,00	
Bancos, Cooperativas		
CFN		
SUBTOTAL OTROS GASTOS		0,00
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DEL IMP. A LA RENTA		-10.970,95
Imp. A la Renta		0,00
UTIL. (PERD.) DESPUES IMP. RENTA		-10.970,95
		0,00
EDISON TOAQUIZA		MARIA AUGUSTA BUNCES

✓ Verificado en documento

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014.</p> <p>Información General de la Entidad</p>	<p>PP.04</p> <p>6/18</p>
---	--	--



Dirección: Los Sauces Panamericana Norte s/n
Cel: 0998877042

Misión

Satisfacer a nuestros clientes con la mayor diversidad de materiales para la metalmecánica, construcción y ferretería en general, brindando excelencia en el servicio, calidad y precios competitivos en el mercado, con la finalidad de generar un crecimiento rentable.

Visión

Ser la empresa número 1 en el mercado, siendo reconocidos a nivel nacional por comercializar productos de alta calidad ofreciendo a nuestros clientes confiabilidad.

Valores Empresariales

Los valores con los que nos distinguimos en nuestras labores diarias son los siguientes:


- ✓ Respeto
- ✓ Humildad
- ✓ Disciplina
- ✓ Responsabilidad
- ✓ Confianza
- ✓ Integridad
- ✓ Compromiso
- ✓ Innovación

Objetivos Empresariales

- Nuestro objetivo principal es alcanzar la fidelidad de nuestros clientes ofreciendo productos de calidad.
- Administrar nuestro negocio con equidad e integridad.
- Cumplir con las expectativas de nuestros clientes de manera oportuna.
- Aplicar la mejora continua para alcanzar la excelencia en nuestras labores diarias.

Correo Electrónico: bonetoaquiza@hotmail.com

✓ **Verificado en documento**

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014.</p> <p>Información General de la Entidad</p>	<p>PP.04</p> <p>7/18</p>
---	--	--




Dirección: Los Sauces Panamericana Norte s/n
Cel: 0998877042

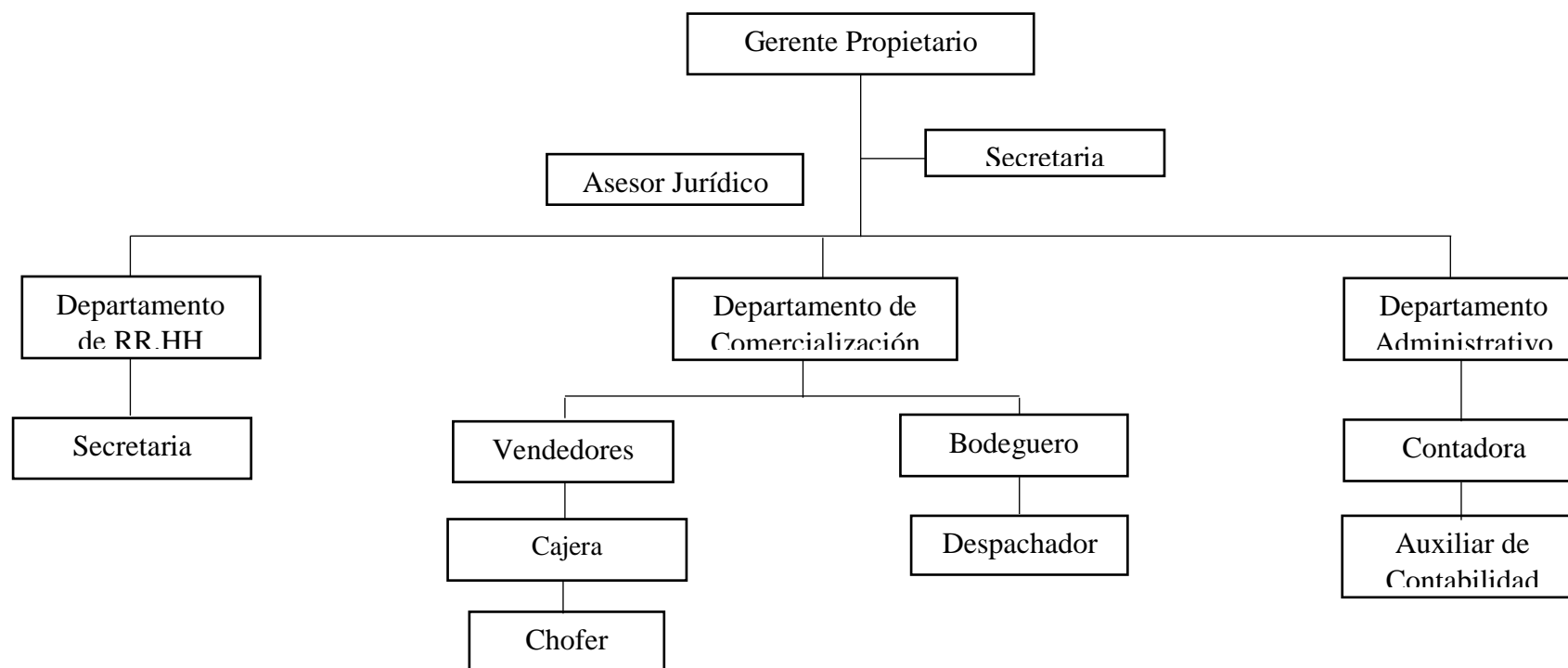
RESEÑA HISTORICA

La ferretería Toaquiza fue fundada por el Sr. Edison Toaquiza en el año 2009, se dedica a la comercialización de productos para la industria metalmecánica, construcción y todos los artículos de ferretería. Está ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Tanicuchi, Calle Los Sauces Panamericana Norte s/n, sitio estratégico y con el paso del tiempo rápidamente se fue fortaleciendo como el lugar preferido de los expertos en la metalmecánica, construcción, cerrajeros y público en general, gracias a la positiva acogida en el mercado, a sus precios competitivos y su buen trato, se mantiene con el paso de los años los valores empresariales inculcados por su fundador. Ferretería Toaquiza cuenta varias líneas de productos y más de 6000 ítems a su disposición para brindarles un mejor servicio a los clientes los mismos que son de la zona central del país, cuentan con un capital de 100.000.00 dólares, por tal razón es obligado a llevar contabilidad según lo dispuesto por el SRI.


Correo Electrónico: bonetoaquiza@hotmail.com

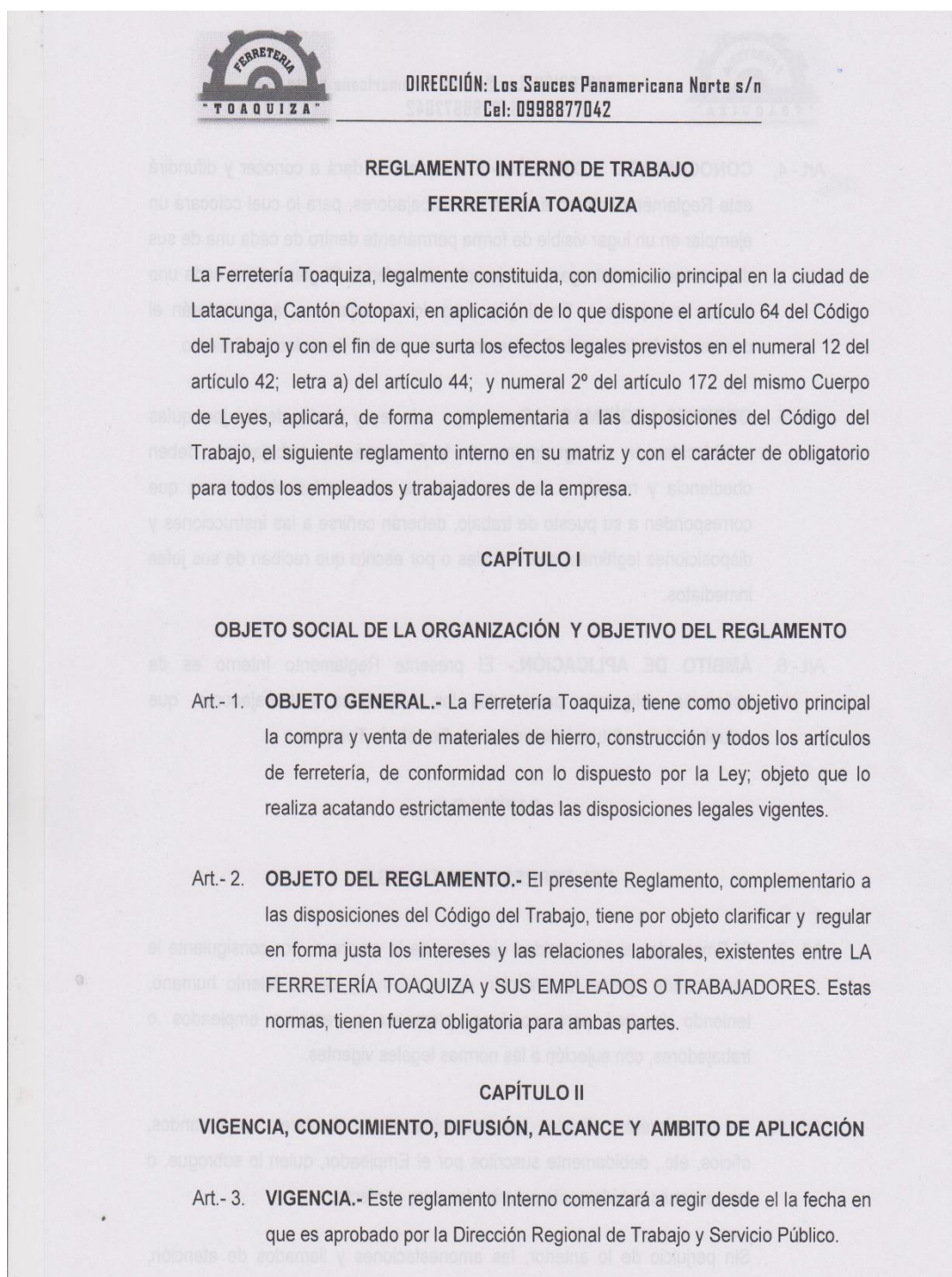
✓ Verificado en documento

 Lourdes Chilliquinga Auditora	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014. Información General de la Entidad	PP.04 8/18
---	---	---------------------------------




✓ **Verificado en documento**


 Lourdes Chiquinga Auditora	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014. Información General de la Entidad	PP.04 9/18
---	--	---------------------------------



✓

Verificado en documento

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014.</p> <p>Información General de la Entidad</p>	<p>PP.04</p> <p>10/18</p>
---	--	---



DIRECCIÓN: Los Sauces Panamericana Norte s/n
Cel: 0998877042

DISPOSICIONES GENERALES

Art.- 78. Los trabajadores tienen derecho a estar informados de todos los reglamentos, instructivos, Código de conducta, disposiciones y normas a los que están sujetos en virtud de su Contrato de Trabajo o Reglamento Interno.


Art.- 79. El empleador aprobará en la Dirección Regional del Trabajo, en cualquier tiempo, las reformas y adiciones que estime convenientes al presente Reglamento. Una vez aprobadas las reformas o adiciones. El empleador las hará conocer a sus trabajadores en la forma que determine la Ley.

Art.- 80. En todo momento la Empresa impulsará a sus Trabajadores a que denuncien sin miedo a recriminaciones todo acto doloso, daño, fraudes, violación al presente reglamento y malversaciones que afecten económicamente o moralmente a la Empresa, sus funcionarios o trabajadores.

Art.- 81. En todo lo no previsto en este Reglamento, se estará a lo dispuesto en el Código del Trabajo y más normas aplicables, que quedan incorporadas al presente Reglamento Interno de Trabajo.


Art.- 82. El presente Reglamento Interno de Trabajo entrará a regir a partir de su aprobación por el Director Regional de Trabajo y Servicio Público.

Atentamente,



EMPLEADOR


EDISON VLADIMIR TOAQUIZA VILCA.



INSPECTOR DEL TRABAJO

Correo Electrónico: bonetoaquiza@hotmail.com

✓ Verificado en documento

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014.</p> <p>Información General de la Entidad</p>	<p>PP.04</p> <p>11/18</p>
---	--	---

CONTRATO DE TRABAJO A PLAZO FIJO

Comparecen, ante el señor Inspector del Trabajo, por una parte el señor **TOAQUIZA VILCA EDISON VLADIMIR**, portador de la cédula de ciudadanía # 050266370-1, en su calidad de **EMPLEADOR** y por otra parte el señor **ARIAS LLANO JUAN CARLOS** portador de la cédula de ciudadanía # 171420031-6, su calidad de **TRABAJADOR**. Los comparecientes son ecuatorianos, domiciliados en la ciudad de **LATACUNGA** y capaces para contratar, quienes libre y voluntariamente convienen en celebrar un contrato de trabajo a **PLAZO FIJO** con sujeción a las declaraciones y estipulaciones contenidas en las siguientes cláusulas:

El **EMPLEADOR** y **TRABAJADOR** en adelante se las denominará conjuntamente como "Partes" e individualmente como "Parte".

PRIMERA. OBJETO DEL CONTRATO:

El **EMPLEADOR** para el cumplimiento de sus actividades y desarrollo de las tareas propias de su actividad necesita contratar los servicios laborales de **ASISTENTE / AYUDANTE / AUXILIAR DE SERVICIOS EN GENERAL**, revisados los antecedentes del señor **ARIAS LLANO JUAN CARLOS**, éste declara tener los conocimientos necesarios para el desempeño del cargo indicado, por lo que en base a las consideraciones anteriores y por lo expresado en los numerales siguientes, el **EMPLEADOR** y el **TRABAJADOR** proceden a celebrar el presente Contrato de Trabajo.

SEGUNDA.- JORNADA ORDINARIA Y HORAS EXTRAORDINARIAS.-

El **TRABAJADOR** (a) se obliga y acepta, por su parte, a laborar ocho horas diarias por jornadas de trabajo, las máximas diarias y semanal desde las 08H00 a.m. hasta las 16H00 p.m. (**OCHO HORAS DIARIAS = 40 HORAS SEMANALES**), de lunes a viernes, en conformidad con la Ley, en los horarios establecidos por el **EMPLEADOR** de acuerdo a sus necesidades y actividades. Así mismo, las Partes podrán convenir que, el **TRABAJADOR** labore tiempo extraordinario y suplementario cuando las circunstancias lo ameriten y tan solo por orden escrita del **EMPLEADOR**.

TERCERA.- REMUNERACIÓN.-

El **EMPLEADOR** pagará al **TRABAJADOR** (a) por la prestación de sus servicios la remuneración convenida de mutuo acuerdo en la suma de **TRECIENTOS DIECIOCHO DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD\$ 318,00)**.


El **EMPLEADOR** reconocerá también al **TRABAJADOR** las obligaciones sociales y los demás beneficios establecidos en la legislación ecuatoriana.

CUARTA.- DURACIÓN DEL CONTRATO:

El presente contrato tendrá una duración de **UN AÑO**.

Este contrato podrá terminar por las causales establecidas en el Art. 169 del Código de Trabajo en cuanto sean aplicables para este tipo de contrato.

✓ **Verificado en documento**

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014.</p> <p>Información General de la Entidad</p>	<p>PP.04</p> <p>12/18</p>
---	--	---

CONTRATO DE TRABAJO A PLAZO FIJO

QUINTA.- LUGAR DE TRABAJO.-

El TRABAJADOR desempeñará las funciones para las cuales ha sido contratado en las instalaciones ubicadas en el Barrio Santa Ana, Calle Principal, Parroquia Tanicuchi en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, para el cumplimiento cabal de las funciones a él encomendadas.

SEXTA.- Obligaciones de los TRABAJADORES Y EMPLEADORES:

En lo que respecta a las obligaciones, derecho y prohibiciones del empleador y trabajador, estos se sujetan estrictamente a lo dispuesto en el Código de Trabajo en su Capítulo IV, de las obligaciones del empleador y del trabajador, a más de las estipuladas en este contrato. Se consideran como faltas graves del trabajador, y por tanto suficientes para dar por terminadas la relación laboral.

SEPTIMA. LEGISLACIÓN APLICABLE

En todo lo no previsto en este Contrato, cuyas modalidades especiales las reconocen y aceptan las partes, éstas se sujetan al Código del Trabajo.


OCTAVA.- JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA.-

En caso de suscitarse discrepancias en la interpretación, cumplimiento y ejecución del presente Contrato y cuando no fuere posible llegar a un acuerdo amistoso entre las Partes, estas se someterán a los jueces competentes del lugar en que este contrato ha sido celebrado, así como al procedimiento oral determinados por la Ley.


NOVENA.- SUSCRIPCIÓN.-

Las partes se ratifican en todas y cada una de las cláusulas precedentes y para constancia y plena validez de lo estipulado firma este contrato en original y dos ejemplares de igual tenor y valor, en la ciudad de Latacunga, el día 08 del mes de Marzo del año 2013.


TOAQUIZA VILCA EDISON VLADIMIR
EL EMPLEADOR
C.C. 050266370-1


ARIAS LLANO JUAN CARLOS
EL TRABAJADOR
C.I. 171420031-6

✓ **Verificado en documento**

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014.</p> <p>Información General de la Entidad</p>	<p>PP.04</p> <p>13/18</p>
---	--	---



ÚLTIMA HOJA DEL CONTRATO No 0000760094CT

CONTRATO INDIVIDUAL

Las partes se ratifican y aceptan el contenido de las cláusulas contractuales las mismas que han sido revisadas por el inspector de trabajo.

Razón Social: TOAQUIZA VILCA EDISON VLADIMIR
Nombre: TOAQUIZA VILCA EDISON VLADIMIR
Representante legal: TOAQUIZA VILCA EDISON VLADIMIR
Actividad Económica: TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO.

Ciudad en la que prestará servicios el trabajador: LATACUNGA
Trabajador: ARIAS LLANO JUAN CARLOS
Edad: 35 años
Tipo de contrato: Contrato a plazo fijo
Fecha de inicio de labores: Viernes 8 de Marzo 2013
Fecha de término: Viernes 7 de Marzo 2014

Periodo de prueba: NO
Remuneración: 318.00
Cargo/Ocupación: ASISTENTE / AYUDANTE / AUXILIAR DE SERVICIOS EN GENERAL
Jornada de trabajo: 240 horas
Jornada nocturna: NO

El empleador declara que el texto final presentado al registro corresponde al documento No.0000760094CT remitido por la autoridad de trabajo. Se previene a las partes que en caso de que el inspector de trabajo verifique que las cláusulas contractuales no pertenecen al documento No.0000760094CT, se considerara como contrato no registrado.

Las partes se ratifican y aceptan el contenido de las cláusulas contractuales, las mismas que han sido sometidas a revisión por parte del inspector de trabajo.

Las partes declaran además, que el presente extracto es parte integrante del contrato de trabajo suscrito entre el trabajador y el empleador, razón por la cual, para todos los efectos legales se considerará como la última hoja del contrato.


EMPLEADOR


INSPECTOR DEL TRABAJO


TRABAJADOR

✓ Verificado en documento

FERRETERIA TOAQUIIZA

Listado de Clientes

Fecha del Reporte: 10/08/2015 10:21:11 AM

DETALLE DEL REPORTE

ORDENADO POR: Grupo de Clientes

Código	Cliente	Dirección	fax	Grupo	Vendedor
GRUPO :					
1267	ABELARDO LOPEZ	LASSO		NULL	NULL
1067	ABELLITO S.A	LATACUNGA		NULL	NULL
1068	ABRIHAN AMORES	SAN FELIPE		NULL	NULL
1035	ACERÍA DEL ECUADOR CA ADELCA	SAMANGA PANAMERICANA NORTE		NULL	NULL
1779	ADAN CULQUI	MIGUEL ITURRALDE		NULL	NULL
2332	ADOLFO REINGSO	LA CALERA		NULL	NULL
1004	ADOLFO ROBALINO	PASTOCALLE		NULL	NULL
2447	ADRIAN MURILLO	SAQUISILI		NULL	NULL
1094	AGENCIA ANGUISACA			NULL	NULL
1920	AGRINAG	FRANCISCO PERALTA N4422		NULL	NULL
1640	AGROCOMERCIO	LATACUNGA		NULL	NULL
1352	AGROHERUIZ CIA. LTDA.	AV. LOS CONQUISTADORES OEA.		NULL	NULL
1945	AGUSTIN CAIZA	LATACUNGA		NULL	NULL
1056	AGUSTO CHANCUSIG	AGROMERADOS		NULL	NULL
2837	AGUSTO SASI	SALACHI GRANDE		NULL	NULL
2532	AIDA TOAPANTA	PASTOCALLE		NULL	NULL
1990	ALAJO LOMA GLADYS ROCIO	BARRIO MONJAS SAN		NULL	NULL
1416	ALANUCA ANA MARIA EDISON GEOVANNY	PATUTAN		NULL	NULL
2200	ALBERTO CLAUDIO	AV. AMAZONAS Y TILPULO		NULL	NULL
2461	ALBERTO LASUISA	SAQUISILI		NULL	NULL
2108	ALBERTO SANCHEZ	CALLE QUITO Y LEOPOLDO PINO		NULL	NULL
1892	ALCIDES NEGRETE	CHILLA PATA CALERA		NULL	NULL

Página: 001


GACH

10/08/2015 10:21:11 AM

Created with XFRX, www.eques.com, commercial use prohibited.



Verificado en documento

 <p>Lourdes Chilibinga Auditors</p>	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014.</p> <p>Información General de la Entidad</p>	<p>PP.04</p> <p>15/18</p>
--	--	---

FERRETERIA TOAQUIZA						
Listado de Clientes						
Fecha del Reporte: 10/08/2015 10:21:16 AM						
DETALLE DEL REPORTE ORDENADO POR: Grupo de Clientes *						
Código	Cliente	Dirección	Tax	Grupo	Vendedor	
1308	WILSON TOCTAGUANO	AV BOLIVAR Y SUCRE		.NULL.	.NULL.	
1814	WILSON VEGA	SALCEDO		.NULL.	.NULL.	
1256	WILSON VIZLETE	PASTOCALLE		.NULL.	.NULL.	
2623	WINTER PARA	LATAQUINGA		.NULL.	.NULL.	
1838	XAVIER ALVAREZ	SAN FELIPE		.NULL.	.NULL.	
1404	XAVIER CANDO	SAN FELIPE		.NULL.	.NULL.	
1161	XAVIER TAPIA	LA COCHA		.NULL.	.NULL.	
1758	YOLANDA BARRA	CALIXTO PINO Y HERMANAS		.NULL.	.NULL.	
1062	ZOLA CAJAMARCA	PASTOCALLE		.NULL.	.NULL.	
2241	ZOLA CHASI	LA CALERA		.NULL.	.NULL.	
1238	ZORAYDA VALERIA PACHECO MOYA	LASSO		.NULL.	.NULL.	

Página: 59

GACH

10/08/2015 10:21:12 AM

Created with XFRX, www.equs.com, commercial use prohibited.

✓ Verificado en documento

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
Consulta Rol Empleados



Fecha : 06/10/2015


Información de la Empresa

Nombre del Empleador TOAQUIZA VILCA EDISON VLADIMIR

Ruc 0502663701001


Nombre Sucursal 0001 TOAQUIZA VILCA EDISON VLADIMIR

N°	Nombre	Cédula	Actividad	Actividad Sectorial	Relación de Trabajo	Forma Pago	% Aportación	% Cesantía Aportación	Sueldo	Sueldo Extra	Días mod	Valor días Mod	Total Afiliado
1	ARIAS LLANO JUAN CARLOS	1714200316	ASISTENTE / AYUDANTE / AUXILIAR DE SERVICIOS EN GENERAL	192000000000041	DE-CODIGO DEL TRABAJO - CT	P	20.6	0.0	354.00	0.00	0	0.00	354.00
2	CHILUSA CENENO SORADA GABRIELA	0503723124	SECRETARIA / OFICINISTA	191000000000024	DE-CODIGO DEL TRABAJO - CT	P	20.6	0.0	361.40	0.00	0	0.00	361.40
3	TOAQUIZA MENA JORGE HUMBERTO	0501123145	ASISTENTE / AYUDANTE / AUXILIAR DE SERVICIOS EN GENERAL	192000000000041	DE-CODIGO DEL TRABAJO - CT	P	20.6	0.0	354.00	0.00	0	0.00	354.00
4	TOAQUIZA MENA JOSE MANUEL	0501123152	CHOFER, Otros conductores	1716950008001	DE-CODIGO DEL TRABAJO - CT	P	20.6	0.0	544.94	0.00	0	0.00	544.94
5	TOAQUIZA MENA LUIS ALBERTO	0501123160	DESPACHADOR / PERCHERO	192000000000040	DE-CODIGO DEL TRABAJO - CT	P	20.6	0.0	354.00	0.00	0	0.00	354.00
6	TOAQUIZA MENA SEGUNDO ANIBAL	0502092307	DESPACHADOR / PERCHERO	192000000000040	DE-CODIGO DEL TRABAJO - CT	P	20.6	0.0	354.00	0.00	0	0.00	354.00
7	TOAQUIZA VILCA EDISON VLADIMIR	0502663701	GERENTE / APRES	19182000000101	DE-CODIGO DEL TRABAJO - CT	P	20.6	0.0	370.53	0.00	0	0.00	370.53
8	VINCUNGA CHICAZA MARIA FERNANDA	0504150699	SECRETARIA / OFICINISTA	191000000000024	DE-CODIGO DEL TRABAJO - CT	P	20.6	0.0	361.40	0.00	0	0.00	361.40
Total Rol									3054.27	0.00		0.00	3054.27

 Lourdes Chilliquinga Auditora	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014. Información General de la Entidad	PP.04 17/18
--	--	----------------------------------

Listado de Proveedores			
Fecha del Reporte:			
DETALLE DEL REPORTE			
Código	Proveedor	Teléfono	Contacto
2060	ACEROS GUAYAQUIL ACERGUAYA S.A.		0992676841001 FCA. AV.
2007	ADHEPLAST S.A.	032840517	0190099725001 ESMERALDAS 5-
2054	CONDUIT DEL ECUADOR S.A		1790320405001 HUAYANAY ÑAN
2044	GERARDO ORTIZ	2887070	0190072002001 KM.1.5 AV.
2003	IDEAL ALAMBREC S.A.	022690674	1790050947001 S60 NO. E3-423
2002	IPAC S.A.		0991344004001 AV. ATAHUALPA
2046	MARTÍN ESP. IMPORTADORES &	2828541	1791939379001 SAN LUIS
2011	PINTURAS CONDOR S.A.		1790013561001 CUSUBAMBA
2004	PROMESA		0990008167001 VIA DAULE KM.
2050	REPRESENTACIÓN CARLOS CUESTA SCC	3809180	1791781937001 MANUEL AMBROSI
2006	ROOFTEC ECUADOR S.A.	(5934) 3701500	0992362316001 VÍA A DAULE
2057	TALME S.A.		0990360545001 KM. 10 1/2 VIA
2008	TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA		0190004643001 PANAMERICANA

✓ **Verificado en documento**

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014.</p> <p>Información General de la Entidad</p>	<p>PP.04</p> <p>18/18</p>
---	---	---

Misión

Satisfacer a nuestros clientes con la mayor diversidad de materiales para la metalmecánica, construcción y ferretería en general, brindando excelencia en el servicio, calidad y precios competitivos en el mercado, con la finalidad de generar un crecimiento rentable.

Visión

Ser la empresa N° 1 en el mercado, siendo reconocidos a nivel nacional por comercializar productos de alta calidad ofreciendo a nuestros clientes confiabilidad.

Valores Empresariales


Los valores con los que nos distinguimos en nuestras labores diarias son los siguientes:

- Respeto
- Humildad
- Disciplina
- Responsabilidad
- Confianza
- Integridad
- Compromiso
- Innovación

Objetivos Empresariales

- Nuestro objetivo principal es alcanzar la fidelidad de nuestros clientes ofreciendo productos de calidad.
- Administrar nuestro negocio con equidad e integridad.
- Cumplir con las expectativas de nuestros clientes de manera oportuna.
- Aplicar la mejora continua para alcanzar la excelencia en nuestras labores diarias.

✓ **Verificado en documento**

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014.</p> <p>Análisis Misión</p>	<p>PP.05</p> <p>1/2</p>
---	--	---------------------------------------

Misión

No.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿La empresa cuenta con misión? ✓	8	0	
2	¿La misión ha sido socializada al personal?	8	0	
3	¿Los empleados conocen como se relaciona su trabajo con la misión?	8	0	
4	¿Se han fijado objetivos para el cumplimiento de la misión?	0	8	No se han realizado.
5	¿Se ha actualizado la misión empresarial?	0	8	No se ha actualizado desde que se creó la misión de la empresa.
		24	16	Σ

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
50% - 100%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Nivel de Confianza

(Calificación total / Ponderación Total) *100

NC= (24/40)*100

NC= 60% Σ

Calificación de Riesgo = 100% - Nivel de confianza


NR= 100% - 60%

NR= 40% Σ

Interpretación

A través del análisis se pudo observar que existe un nivel de riesgo de 40% por lo que es importante que se realice una actualización como mejora continua.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquizza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Análisis Visión	PP.05 2/2
---	--	--------------------------------

Visión.

No.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿La empresa cuenta con visión? ✓	8	0	
2	¿La visión ha sido socializada al personal?	8	0	
3	¿Los empleados conocen como se relaciona su trabajo con la visión?	6	2	
4	¿Se han fijado objetivos para el cumplimiento de la visión?	0	8	No se han fijado objetivos.
5	¿Se ha actualizado la visión empresarial?	0	8	No se ha actualizado desde su creación.
		22	18	Σ

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
50% - 100%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Nivel de Confianza

Nivel de confianza = (Calificación total / Ponderación Total) *100

Nivel de confianza = (22/40)*100

Nivel de confianza = 55% Σ


Calificación de Riesgo = 100% - Nivel de confianza

CR= 100% - 55%

CR = 45% Σ


Interpretación.- Con el presente cuestionario se puede observar que pocos son los trabajadores que desconocen cómo se relaciona la visión con su trabajo presentando un nivel de riesgo del 45%.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Análisis del impacto interno</p>	<p>PP.06</p> <p>1/9</p>
---	--	---------------------------------------

No.	Aspectos internos	Justificación
Fortalezas		
1	Diversidad de productos.	La empresa ofrece variedad de productos y en diferentes marcas lo que hace que nuestros clientes nos prefieran.
2	Infraestructura propia con amplias áreas de almacenamiento.	La empresa cuenta con una infraestructura propia y adecuada lo cual cubre con las expectativas de los clientes ya que cuenta con parqueadero y se realiza el respectivo mantenimiento de la infraestructura.
3	Capital de trabajo suficiente.	La empresa cuenta con un capital suficiente para seguir creciendo como empresa
4	Personal altamente capacitado.	Existe una capacitación constante al personal en atención al cliente para un buen servicio y trato a los mismos.
Debilidades		
1	Falta de control en el inventario y cuentas por cobrar	Existe una deficiencia en cuanto al control de inventarios y en las cuentas por cobrar debido a que el personal encargado de estas áreas no asume el cargo con responsabilidad lo que puede ocasionar pérdidas para la empresa.
2	Falta de publicidad	Publicidad escasa lo cual impide que la empresa se dé a conocer de mejor manera

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Análisis del impacto interno</p>	<p>PP.06</p> <p>2/9</p>
---	--	---------------------------------------

3	Incorrecta comunicación entre los departamentos	Falta de comunicación entre los diferentes departamentos lo que ocasiona el mal funcionamiento o mala recepción de información perjudicando a la empresa.
4	Deficiente proceso de cobranzas	Existe falta de control en lo que se refiere al proceso de cobranzas debido a que no respetan el límite de tiempo establecido lo que proporciona un mal funcionamiento económico.


Ponderación

Se inicia teniendo como base los distintos componentes, para la ponderación se considera cuatro categorías de impacto como son: muy alto, alto, medianos y bajo y cada uno tiene su respectivo puntaje

- Muy alto 4 puntos
- Alto 3 puntos
- Mediano 2 puntos
- Bajo 1 punto


De acuerdo con la puntuación que se obtenga por cada uno, se tendrá un listado que empiece por las que tiene mayor impacto.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

 Lourdes Chilibinga Auditora	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Análisis del impacto interno	PP.06 3/9
---	--	--------------------------------

No.	Detalle	Muy alto	Alto	Moderado	Bajo
Fortalezas					
1	Diversidad de productos.		●		
2	Infraestructura propia con amplias áreas de almacenamiento.	●			
3	Capital de trabajo suficiente.		●		
4	Personal altamente capacitado.			●	
Debilidades					
1	Falta de control en el inventario y cuentas por cobrar	●			
2	Falta de publicidad		●		
3	Incorrecta comunicación entre los departamentos		●		
4	Deficiente proceso de cobranzas		●		
Total		2	5	1	0
Porcentaje		25%	60%	15%	0%


Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Análisis de impacto externo</p>	<p>PP.06</p> <p>4/9</p>
---	---	---------------------------------------

No.	Detalle	Ponderación	Calificación	Resultado ponderado
1	Diversidad de productos.	0,125	3	0,38
2	Infraestructura propia con amplias áreas de almacenamiento.	0,125	4	0,5
3	Capital de trabajo suficiente.	0,125	3	0,38
4	Personal altamente capacitado.	0,125	2	0,25
1	Falta de control en el inventario y cuentas por cobrar	0,125	4	0,5
2	Falta de publicidad	0,125	3	0,38
3	Incorrecta comunicación entre los departamentos	0,125	3	0,38
4	Deficiente proceso de cobranzas	0,125	3	0,38
Total		1.00	25	3.15

Como resultado del análisis se obtuvo un valor de 3.15 puntos lo cual indica que la empresa tiene más fortalezas que debilidades, las mismas que deben ser utilizadas para fortalecer aún más los pilares empresariales, debiendo tomar medidas precautelarias que ayuden a que las oportunidades sean aprovechadas de la mejor manera. Como también se debe poner mayor atención en la capacitación del personal a cargo de inventarios y cobros para el desarrollo eficiente en el proceso de cobranzas con la finalidad de cumplir con las metas y objetivos trazados por la empresa

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016


	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Análisis de impacto externo</p>	<p>PP.06</p> <p>5/9</p>
---	---	---------------------------------------

No.	Detalle	Justificación
Oportunidades		
1	Ofertar nuevos productos	Es una gran oportunidad el implementar nuevos productos debido a que tendrán gran acogida y diversidad de marcas.
2	Posibilidad de acceder a nuevos mercados.	La empresa cuenta con gran confiabilidad y prestigio para que los clientes opten por comprar en la empresa.
3	Demanda de producto	Tiene gran acogida los materiales para la construcción, la industria metalmecánica, acabados y los artículos de ferretería en general.
4	Gran variedad de proveedores	Tiene la opción de escoger a los proveedores que brinden el mejor precio y productos de calidad.
Amenazas		
1	Inflación	El desbalance en la lista de precios de los materiales.
2	Apertura de nuevas ferreterías	En los últimos años se han creado algunas ferreterías lo que genera mayor competencia.
3	Inestabilidad económica del país	Esto afecta directamente a la empresa ya que por esta situación se debe disminuir los precios en ciertos productos.
4	Incremento de nuevos impuestos por parte del gobierno que afecta el desarrollo del negocio.	Al pasar el tiempo se van creando nuevas normativas e impuestos por parte del gobierno lo ocasiona un mayor gasto.

Ponderación se realizara de la siguiente manera:


- Muy alto 4 puntos
- Alto 3 puntos
- Mediano 2 puntos
- Bajo 1 punto

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

 Lourdes Chilliquinga Auditora	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Análisis de impacto externo	PP.06 6/9
--	---	--------------------------------

No.	Detalle	Muy alto	Alto	Moderado	Bajo
Oportunidades					
1	Ofertar nuevos productos		●		
2	Posibilidad de acceder a nuevos mercados.			●	
3	Demanda de producto	●			
4	Gran variedad de proveedores		●		
Amenazas					
1	Inflación	●			
2	Apertura de nuevas ferreterías			●	
3	Inestabilidad económica del país		●		
4	Incremento de nuevos impuestos por parte del gobierno que afecta el desarrollo del negocio.			●	
Total		2	3	3	0
Porcentaje		20%	40%	40%	0%

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016


	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Análisis de FODA</p>	<p>PP.06</p> <p>7/9</p>
---	--	---------------------------------------

No.	Detalle	Ponderación	Calificación	Total
1	Ofertar nuevos productos	0,125	3	0,38
2	Posibilidad de acceder a nuevos mercados.	0,125	2	0,25
3	Demanda de producto	0,125	4	0,5
4	Gran variedad de proveedores	0,125	3	0,38
1	Inflación	0,125	4	0,5
2	Apertura de nuevas ferreterías	0,125	2	0,25
3	Inestabilidad económica del país	0,125	3	0,38
4	Incremento de nuevos impuestos por parte del gobierno que afecta el desarrollo del negocio..	0,125	2	0,25
Total Σ		1.00	23	2,89

Análisis


Como resultado del análisis de las oportunidades y amenazas se obtuvo los 2,89 puntos lo que indica que la empresa tiene más amenazas que oportunidades lo que perjudica el rumbo de la empresa, su éxito dependerá de las destrezas que aplique la administración ante las amenazas

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Análisis FODA</p>	<p>PP.06</p> <p>8/9</p>
---	---	---------------------------------------


No.	Fortalezas	No.	Debilidades
F1	Infraestructura propia.	D1	Falta de control en el inventario y cuentas por cobrar
F2	Capital de trabajo suficiente.	D2	Falta de publicidad
F3	Diversidad de productos.	D3	Incorrecta comunicación entre los departamentos
F4	Personal altamente capacitado.	D4	Deficiente proceso de cobranzas
No.	Oportunidades	No.	Amenazas
O1	Demanda de producto	A1	Inflación
O2	Ofertar nuevos productos	A2	Inestabilidad económica del país
O3	Gran variedad de proveedores	A3	Apertura de nuevas ferreterías.
O4	Posibilidad de acceder a nuevos mercados	A4	Incremento de nuevos impuestos por parte del gobierno que afecta el desarrollo del negocio.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Marcas de auditoría	PP.06 9/9
---	---	--------------------------------

Marcas de Auditoría	
Marcas	Concepto
✓	Verificado
Σ	Sumado
©	Comprobado y verificado
&	Cumple con los requisitos
✕	No cumple con los requisitos
@	Hallazgos
Ω	Analizado
¥	Sin respuesta
∂	Calculo correcto
B	Inspección físicamente
◇	Observaciones

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Informe de Planificación Preliminar</p>	<p>PP.07</p> <p>1/ 3</p>
---	---	--

Latacunga 20 de Marzo de 2016

Ing. Edison Toaquiza.
Gerente Propietario.
Presente.

De mi consideración.

De acuerdo a lo previsto en el programa de auditoría me es grato informar a usted sobre el informe de planificación preliminar.

Motivo del examen

El motivo de la realización de la Planificación preliminar es obtener información relevante que nos sirvió para conocer el entorno de Ferretería Toaquiza.

Objetivos del Examen

El objetivo del examen es verificar el cumplimiento de los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la empresa.

Alcance del examen


Se realizó una visita preliminar a la ferretería, como también una entrevista al gerente con el motivo de conocer el entorno de la empresa auditada, como también se recopiló la información necesaria para facilitar nuestro trabajo.

Base Legal

La ferretería Toaquiza está regulada por:

- Ley de Régimen Tributario
- Código de Trabajo
- Ordenanzas Municipales
- Ley General del IESS
- Normativas Internas.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Informe de Planificación Preliminar</p>	<p>PP.07</p> <p>2/3</p>
---	---	---------------------------------------

Estructura orgánica

Ferretería Toaquiza está conformada por los departamentos de Recursos Humanos, Comercialización y Administrativo los mismos que constituyen la base principal de la organización.

Objetivos de la entidad

Tiene como objetivos lo siguiente:


- Nuestro principal es alcanzar la fidelidad de nuestros clientes ofreciendo productos de calidad.
- Administrar nuestro negocio con equidad e integridad.
- Cumplir con las expectativas de nuestros clientes de manera oportuna.
- Aplicar la mejora continua para alcanzar la excelencia en nuestras labores diarias.

Personal Relacionado

El personal relacionado en el área es la siguiente:

- Arias Llano Juan Carlos
- Chiluisa Centeno Soraida Gabriela
- Toaquiza Mena Jorge Humberto
- Toaquiza Mena José Manuel
- Toaquiza Mena Luis Alberto
- Toaquiza Mena Segundo Aníbal
- Toaquiza Vilca Edison Vladimir
- Vinocunga Chicaiza María Fernanda.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Informe de Planificación Preliminar</p>	<p>PP.07</p> <p>3/3</p>
---	---	---------------------------------------

CAPÍTULO II: RESULTADOS PRELIMINARES

Una vez realizado el análisis de la visión y misión se pudo observar que no se han realizado las actualizaciones correspondientes y que algunos empleados no poseen conocimiento de las mismas lo que impide el cumplimiento de los objetivos de la empresa, de la misma manera al efectuar el análisis del FODA se encontró que la fortaleza más importante es la diversidad de productos.


Agradezco de antemano la atención prestada a la presente.

Atentamente


Lourdes Chilibingga
Auditora

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 07/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 19/03/2016

4.2.2 Planificación Específica.


	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014. Evaluación del Control Interno	ECI 1/1		
Objetivo: Evaluar el control interno para verificar el cumplimiento de los diferentes procesos que se aplican dentro de la empresa.				
No.	Procedimientos	Referencia	Responsable	Observación
1	Evalué la estructura de la empresa mediante la aplicación del informe COSO I.	ECI.01	LTCHP	
2	Elabore la matriz de Confianza y Riesgo.	ECI.02	LTCHP	
3	Emita el informe de Control Interno.	ECI.03	LTCHP	

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016

	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Cuestionario de Control Interno	ECI.01 1/17
---	---	----------------------------------


Cuestionario de Control Interno						
Entidad: Ferretería Toaquiza Tipo de auditoría: Auditoría de gestión Componentes: Ambiente de Control Objetivo: Analizar el control interno para conocer las respectivas falencias que presenta la empresa con el fin de salvaguardar a la misma.						
CUESTIONARIO	PT	SI	NO	N/A	CT	Realizado por
Integridad y valores éticos						
1. ¿La alta dirección de la entidad, ha establecido los principios de integridad y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	1		X		0	LTCHP
2. ¿La máxima autoridad ha establecido por escrito el código de ética aplicable a todo el personal y sirve como referencia para su evaluación?	1		X		0	LTCHP
3. ¿El código de ética ha sido difundido a todo el personal de la entidad, y se ha verificado su comprensión?	1		X		0	LTCHP
4. ¿Se informa periódicamente sobre las sanciones a que da lugar la falta de su observación?	1		X		0	LTCHP
5. ¿Se ha obligado, de acuerdo con la ley, a la presentación de la declaración patrimonial juramentada?	1		X		0	LTCHP
Administración estratégica.						
1. ¿La entidad para su gestión, mantiene un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado?	1	X			1	LTCHP
2. ¿El sistema de planificación de la entidad incluye un plan plurianual y planes operativos anuales?	1		X		0	LTCHP

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016

 Lourdes Chilliquinga Auditora	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquizza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Cuestionario de Control Interno	ECI.01 2/17
---	--	----------------------------------


3. ¿Se considera dentro del plan operativo anual la función, misión y visión institucionales y éstas guardan consistencias con el plan nacional de desarrollo y con los lineamientos del organismo técnico de planificación?	1	X			1	LTCHP
4. ¿En la formulación del plan operativo anual, se ha considerado el análisis pormenorizado de la situación y del entorno, en función de los resultados obtenidos en periodos anteriores, para satisfacer las necesidades de los usuarios en un maco de calidad?	1		X		0	LTCHP
5. ¿Los productos que se obtienen de las actividades de planificación (formulación, ejecución, seguimiento y evaluación) se documentan y difunden a todos los niveles de la organización y a la comunidad?	1		X		0	LTCHP
Políticas y prácticas del talento humano						
1. ¿Los puestos de dirección están ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	1	X			1	LTCHP
2. ¿Los mecanismos para el reclutamiento, evaluación y promoción del personal, son transparentes y se realizan con sujeción a la ley y a la normativa pertinente?	1		X		0	LTCHP
3. ¿Los empleados están en conocimiento de estos mecanismos?	1	X			1	LTCHP
4. ¿Los empleados asignados para el reclutamiento de personal, se encuentran capacitados debidamente en las distintas materias a considerarse dentro del concurso?	1	X			1	LTCHP
5. ¿Se han establecido procedimientos apropiados para verificar los requisitos y perfiles requeridos de los candidatos?	1		X		0	LTCHP

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Cuestionario de Control Interno</p>	<p>ECI.01</p> <p>3/17</p>
---	---	---


6 ¿Se informa al personal nuevo, de sus responsabilidades y de las expectativas de la máxima autoridad, de preferencia mediante una descripción detallada de sus puestos, que se mantendrá actualizada durante el tiempo en que preste sus servicios?	1	X			1	LTCHP
7 ¿Para la evaluación del desempeño de los empleados, se aplican criterios de integridad y valores éticos?	1	X			1	LTCHP
8. ¿Se ha elaborado un plan de capacitación que contemple la orientación para el personal nuevo y la actualización de todos los trabajadores?	1	X			1	LTCHP
9. ¿La entidad cuenta con un manual de funciones aprobado y actualizado?	1		X		0	LTCHP
Estructura Organizativa						
1. ¿La empresa cuenta con una estructura organizativa que muestre claramente las relaciones jerárquico-funcionales, a la vez que identifique las unidades ejecutoras de cada programa o proyecto, que permita el flujo de información entre las distintas áreas de trabajo y que prevea un nivel de descentralizado razonable?	1	X			1	LTCHP
2. ¿La estructura prevista es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones vigentes de la entidad?	1	X			1	LTCHP
3. ¿Dentro de la estructura de la organización, se han establecido líneas claras para la presentación de informes que abarquen las funciones y el personal de la entidad?	1	X			1	LTCHP
4. ¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito, sobre la base de las disposiciones legales, normativas y reglamentarias vigentes?	1	X			1	LTCHP

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Cuestionario de Control Interno</p>	<p>ECI.01</p> <p>4/17</p>
---	---	---

5. ¿La asignación de responsabilidades está directamente relacionada con los niveles de decisión?	1	X			1	LTCHP
6. ¿Se cuenta con un manual de procedimientos	1	X			1	LTCHP
Sistemas computarizados de información						
1. ¿Existen sistemas de información computarizados para el registro y control de las operaciones de la empresa?	1	X			1	LTCHP
2. ¿Los sistemas y su información están protegidos y son manejados por personal autorizado?	1	X			1	LTCHP
3. ¿El personal responsable de la custodia de los sistemas y de su información, tienen definido los accesos?	1		X		0	LTCHP
4. ¿Existen listas del personal autorizado, que especifiquen los límites de su autorización; se las mantiene actualizadas y se verifican?	1		X		0	LTCHP
5. ¿La información confidencial, se cifra para proteger su transmisión?	1	X			1	LTCHP
6. ¿Se conservan copias de los respaldos de los archivos, programas y documentos relacionados?	1	X			1	LTCHP
7. ¿Se han documentado debidamente los programas, aplicaciones y procedimientos que se emplean para procesar la información?	1		X		0	LTCHP
	32				18	

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016

 Lourdes Chilliquinga <small>Auditora</small>	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Cuestionario de Control Interno	ECI.01 5/17
---	---	----------------------------------

Calificación de riesgos

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
50% - 100%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Nivel de confianza

Nivel de confianza (Calificación total / Ponderación Total) * 100

Nivel de confianza (18 / 32) * 100

Nivel de Confianza 56,25% Σ

Calificación de Riesgo

Nivel de riesgos 100% - Nivel de Confianza


Nivel de riesgo 100% - 56,25%

Nivel de riesgo 43,75% Σ

Interpretación


Con la aplicación del cuestionario al ambiente de control y sus respectivos componentes se pudo observar que no cumplen con algunas normativas como establecer a los valores éticos como parte de la cultura organizacional presentando un nivel de confianza del 56,25% y un nivel de riesgo moderado con un porcentaje de 43,75%.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016

	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Cuestionario de Control Interno	ECI.01 6/17
---	---	----------------------------------


Cuestionario de Control Interno						
Entidad: Ferretería Toaquiza Tipo de auditoría: Auditoría de gestión Componentes: Evaluación de Riesgos del control interno. Objetivo: Analizar la evaluación de riesgos para determinar la respectiva estrategia que se aplicara para alcanzar los objetivos establecidos por la empresa.						
CUESTIONARIO	PT	SI	NO	N/A	CT	Realiza do por
Objetivos globales de la entidad						
1. ¿La entidad ha establecido los objetivos, considerando la misión, las actividades y la estrategia para alcanzarlos?	1	X			1	LTCHP
2. ¿Los objetivos son consistentes entre sí y con las regulaciones de creación de la entidad?	1	X			1	LTCHP
3. ¿Las actividades principales están orientadas al logro de los objetivos y se consideraron dentro del plan estratégico?	1	X			1	LTCHP
Objetivos a nivel de actividad						
1. Existe un vínculo o una unión adecuada para todas las actividades significativas.	1	X			1	LTCHP
2. Los objetivos a nivel de actividad son repasados de vez en cuando para continuar con la observación pertinente	1		X		0	LTCHP
3. La dirección ha identificado los recursos necesarios para lograr los objetivos	1	X			1	LTCHP
4. Existen planes para la adquisición de los recursos necesarios.	1	X			1	LTCHP

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Cuestionario de Control Interno</p>	<p>ECI.01</p> <p>7/17</p>
---	---	---

5. Los objetivos sirven como factores críticos del éxito y suministran una base para enfocar la administración particularmente.	1		X		0	LTCHP
Riesgo						
1. ¿La entidad, ha realizado el mapa de riesgos considerando: factores internos y externos, puntos claves, interacción con terceros, objetivos generales y particulares, así como amenazas que se puedan afrontar?	1		X		0	LTCHP
2. ¿Los perfiles de riesgo y controles relacionados, han sido continuamente revisados para asegurar que el mapa del riesgo siga siendo válido?	1		X		0	LTCHP
3. ¿Se han determinado los recursos necesarios, para alcanzar las metas establecidas?	1	X			1	LTCHP
4. ¿Existe un plan de mitigación de riesgos?	1		X		0	LTCHP
5. ¿La administración ha valorado los riesgos considerando la probabilidad y el impacto?	1	X			1	LTCHP
6. Los riesgos son analizados en el proceso formal o en el informal diariamente en las actividades de dirección.	1		X		0	LTCHP
Manejo de cambio						
1. La capacidad del sistema es grande para manejar el crecimiento en los volúmenes de información.	1	X			1	LTCHP
2. Existen mecanismos para tomar ventaja, y controlar el uso de las aplicaciones de la nueva tecnología, incorporándoles en un proceso de producción sistema de información.	1	X			1	LTCHP

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016

	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Cuestionario de Control Interno	ECI.01 8/17
---	---	----------------------------------

3. ¿Existen los respaldos necesarios de la información de la entidad, en caso de desastres?	1	X			1	LTCHP
4. ¿Se han adoptado medidas para superar debilidades de control interno, detectadas en auditorías anteriores?	1		X		0	LTCHP
5. ¿Las transacciones de la empresa, se sustentan con documentos originales o fotocopias?	1	X			1	LTCHP
6. ¿Se realizan transacciones, sin la debida autorización?	1		X		0	LTCHP
7. ¿Se han asignado actividades de control al personal nuevo, sin ser capacitado debidamente?	1		X		0	LTCHP
8. ¿ Se han instalado nuevos sistemas informáticos, sin efectuar las pruebas previas a su uso	1		X		0	LTCHP
	22				12	Σ

Calificación de riesgos

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
50% - 100%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Nivel de confianza

Nivel de confianza = (Calificación total / Ponderación Total) * 100

Nivel de confianza = (12/ 22) * 100

Nivel de confianza = 54,55% Σ


Calificación de Riesgo

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de riesgo = 100% - 54,55%

Nivel de riesgos = 45,45% Σ


Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Cuestionario de Control Interno</p>	<p>ECI.01</p> <p>9/17</p>
---	---	---

Interpretación


Una vez aplicado el cuestionario a la evaluación de riesgos y sus componentes se observa la inexistencia de un plan de mitigación de riesgos lo que hace que no se valore los riesgos a los que están expuestos los trabajadores y la empresa por lo que hay que fortalecer el nivel de confianza para hacer una empresa segura y confiable.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016

	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Cuestionario de Control Interno	ECI.01 10/17
---	---	-----------------------------------


Cuestionario de Control Interno						
Entidad: Ferretería Toaquiza Tipo de auditoría: Auditoría de gestión Componentes: Actividades de control Objetivo: Examinar con el fin de asegurar que la respuesta al riesgo sea de manera correcta y oportuna.						
CUESTIONARIO	PT	SI	NO	N/ A	C T	Realizado por
1. ¿Se han definido procedimientos de control, para cada uno de los riesgos significativos identificados?	1		X		0	LTCHP
2. ¿Los procedimientos de control son aplicados apropiadamente y comprendidos por el personal de la entidad?	1		X		0	LTCHP
3. ¿Se realizan evaluaciones periódicas a los procedimientos de control?	1		X		0	LTCHP
4. ¿Se realiza un control por área de trabajo, de la ejecución o desempeño comparado con el presupuesto vigente y con los resultados de ejercicios anteriores?	1	X			1	LTCHP
5. ¿Se han establecido la rotación de labores, entre los trabajadores de la entidad?	1		X		0	LTCHP
6. ¿Existe la debida separación de funciones incompatibles entre la autorización, registro y custodia de bienes?	1		X		0	LTCHP
7. ¿Se han impartido por escrito, las actividades de cada área de trabajo	1		X		0	LTCHP

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016

 Lourdes Chilliquinga Auditora	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Cuestionario de Control Interno	ECI.01 11/17
---	---	-----------------------------------

8. ¿El gerente, ha establecido procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones de la entidad?	1	X			1	LTCHP
9. ¿Existe un flujo de información adecuado, entre las distintas áreas de la organización?	1		X		0	LTCHP
10 ¿La documentación de la estructura del sistema de control interno y de las operaciones significativas, se encuentra disponible y debidamente archivada para su revisión?	1		X		0	LTCHP
11. ¿La Documentación de la estructura del sistema de control interno y de las operaciones significativas, se encuentran disponibles y debidamente archivadas para su supervisión?	1		X		0	LTCHP
12. ¿La documentación tanto física como magnética es accesible para el gerente para fines de evaluación?	1	X			1	LTCHP
13. ¿Está debidamente controlado, el acceso a los sistemas de información?	1	X			1	LTCHP
	13				4	Σ

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016

 Lourdes Chilliquinga <small>Auditora</small>	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Cuestionario de Control Interno	ECI.01 12/17
---	---	-----------------------------------

Calificación de riesgos

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
50% - 100%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Nivel de confianza

Nivel de confianza = (Calificación total / Ponderación Total) * 100

Nivel de confianza = (4/ 13) * 100

Nivel de confianza = 30,77 % Σ

Calificación de Riesgo

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de Confianza


Nivel de riesgo = 100% - 30,77 %

Nivel de riesgos = 69,23 % Σ

Interpretación


Mediante la aplicación del cuestionario de control interno al componente actividades de control se observa que existe un nivel bajo de confianza y un riesgo alto del 69, 23% lo que indica mejorar la confianza.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016

 Lourdes Chilliquinga Auditora	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Cuestionario de Control Interno	ECI.01 13/17
--	---	-------------------------------

Cuestionario de Control Interno						
Entidad: Ferretería Toaquiza Tipo de auditoría: Auditoría de gestión Componentes: Información y Comunicación Objetivo: Evaluar el control interno con el fin de determinar la calidad de comunicación existente con los clientes, proveedores y empleados de la empresa.						
CUESTIONARIO	PT	SI	NO	N/A	C T	Realiza do por
1. ¿El sistema de información computarizado, responde a las políticas que definen los aspectos de soporte técnico, mantenimiento y seguridad?	1	X			1	LTCHP
2. ¿El sistema de información, cuenta con programas, aplicaciones y procedimientos documentados, así como con una segregación de funciones entre las distintas áreas administrativas?	1	X			1	LTCHP
3. ¿Los sistemas de información y comunicación, permite a la máxima autoridad: identificar, capturar y comunicar información oportuna, para facilitar a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades?	1	X			1	LTCHP
4. ¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados?	1		X		0	LTCHP
5. ¿La organización, ha establecido canales de comunicación abiertos para trasladar la información en forma segura?	1		X		0	LTCHP
6. ¿Existe un mensaje claro de parte de la alta dirección, sobre la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades de los trabajadores?	1	X			1	LTCHP

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016

	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Cuestionario de Control Interno	ECI.01 14/17
---	--	-----------------------------------

7. ¿Los mecanismos establecidos, garantiza la comunicación entre todos los niveles de la organización?	1	X			1	LTCHP
8. ¿Se mantienen canales de comunicación, con terceros relacionados?	1		X		0	LTCHP
	8				5	Σ

Calificación de riesgos

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
50% - 100%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Nivel de confianza

Nivel de confianza = (Calificación total / Ponderación Total) * 100

Nivel de confianza = (5/ 8) * 100

Nivel de confianza = 62,50% Σ

Calificación de Riesgo

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de Confianza


Nivel de riesgo = 100% - 63%

Nivel de riesgos = 37,50% Σ

Interpretación


Mediante la aplicación del cuestionario de control interno al componente información y comunicación se observa que existe un nivel de confianza de 62,50% y un riesgo del 37,50% indicado que existe un nivel moderado de confianza.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Cuestionario de Control Interno</p>	<p>ECI.01</p> <p>15/17</p>
---	---	--

Cuestionario de Control Interno						
Entidad: Ferretería Toaquiza Tipo de auditoría: Auditoría de gestión Componentes: Seguimiento Objetivo: Analizar el componente seguimiento para determinar si los controles internos que realizan son eficaces.						
CUESTIONARIO	PT	SI	NO	N/A	CT	Realizado por
1. ¿Se realiza el seguimiento y evaluación permanente del sistema del control interno, para determinar mejoras y ajustes requeridos?	1	X			1	LTCHP
2. ¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros?	1		X		0	LTCHP
3. ¿Se considera la información de terceros, para verificar datos generados en la entidad?	1		X		0	LTCHP
4. ¿Se verifica la eficacia de las actividades regulares de control, cuando se desarrollan y establecen nuevos sistemas de contabilidad o de información?	1	X			1	LTCHP
5. ¿Se mejoran los sistemas de contabilidad e información, cuando el volumen y complejidad de las operaciones se incrementan significativamente?	1	X			1	LTCHP
6. ¿El personal está obligado a hacer constar con su firma, que se han efectuado actividades esenciales para el control interno?	1		X		0	LTCHP
7. ¿Se han definido herramientas de autoevaluación?	1	X			1	LTCHP

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016

	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Cuestionario de Control Interno	ECI.01 16/17
---	---	-----------------------------------

8. Las deficiencias detectadas durante el proceso de autoevaluación, son comunicadas inmediatamente a los niveles de decisión, para su corrección oportuna.	1	X			1	LTCHP
	8				5	Σ

Calificación de riesgos

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
50% - 100%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Nivel de confianza

Nivel de confianza = (Calificación total / Ponderación Total) * 100

Nivel de confianza = (5/ 8) * 100

Nivel de confianza = 62,50% Σ

Calificación de Riesgo

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de riesgo = 100% - 62,50%

Nivel de riesgo = 37,50% Σ

Interpretación

A través de la aplicación del cuestionario al componente seguimiento de control interno se pudo observar que existe un nivel alto de confianza del 62,50% y un nivel medio de riesgo del 37,50% por lo que se sugiere realizar evaluaciones periódicas con el fin de prevenir futuros errores.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016


	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Matriz de confianza y riesgo</p>	<p>ECI.01</p> <p>17/17</p>
---	--	--

Tabla12: Matriz de confianza y riesgo


Componente	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1) Ambiente de control	62,50	37,50
2) Evaluación del riesgo	54,55	45,45
3) Actividades de Control	30,77	69,23
4) Información y comunicación de resultados	62,50	37,50
5) Seguimiento	62,50	37,50
Sumatoria	272,82	227,18
Promedio	54,56	45,44

Calificación de riesgos

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
50% - 100%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Interpretación

Una vez realizada la evaluación al control interno se obtuvo los siguientes resultados confianza el 54,56 y de riesgo un valor de 45,44 dando un puntaje moderado es decir que tiene un nivel de confianza más alto que el de riesgo y que se debe prestar atención en verificar la constatación de los requisitos de los aspirantes, aplicar un plan de riesgos para que no se exponga la empresa y sus colaboradores, deben impartir por escritos las actividades que deben realizar y aplicar indicadores para detectar las distintas falencias existentes en la empresa.

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Informe de Control Interno</p>	<p>ICI.03</p> <p>1/3</p>
---	--	--

Latacunga 10 de Abril de 2016

Ing. Edison Toaquiza.
Gerente Propietario.
Presente.

Reciba un cordial saludo

El presente es con el fin de darle a conocer el respectivo informe de control interno.

Motivo del examen

El motivo de la evaluación del control interno fue para saber en qué condiciones se encuentra la empresa medir la confiabilidad existente en el mismo y a través del control interno se conoce la estructura organizacional, valores éticos, políticas, valoración del riesgos etc.

Por lo que requiere ser monitoreado por personas expertas para que se opere efectivamente y prevenir o detectar errores existentes dentro de la empresa.


Objetivos del Examen

Evaluar el control interno existente en la empresa con la finalidad de conocer el grado de confianza del mismo y garantizar la eficacia, eficiencia y economía. Promoviendo y facilitando la correcta toma de decisiones.

Alcance del examen

Nuestro trabajo consistió en evaluar el control interno de la empresa a través de cuestionarios y se midió el nivel de confianza y riesgo de esta manera salvaguardar a la empresa.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Informe de Control Interno</p>	<p>ICI.03</p> <p>2/3</p>
---	--	--

Base Legal

La ferretería Toaquiza está regulada por:

- Ley de Régimen Tributario
- Código de Trabajo
- Ordenanzas Municipales
- Normativas Internas.

Estructura orgánica

Ferretería Toaquiza está conformada por los departamentos de Recursos Humanos, Comercialización y Administrativo los mismos que constituyen la base principal de la organización.

Objetivos de la entidad

Tiene como objetivos lo siguiente:


- Nuestro principal es alcanzar la fidelidad de nuestros clientes ofreciendo productos de calidad.
- Administrar nuestro negocio con equidad e integridad.
- Cumplir con las expectativas de nuestros clientes de manera oportuna.
- Aplicar la mejora continua para alcanzar la excelencia en nuestras labores diarias.

Personal Relacionado

El personal relacionado en el área es la siguiente:

- Arias Llano Juan Carlos
- Chiluisa Centeno Soraida Gabriela
- Toaquiza Mena Jorge Humberto
- Toaquiza Mena José Manuel
- Toaquiza Mena Luis Alberto
- Toaquiza Mena Segundo Aníbal
- Toaquiza Vilca Edison Vladimir
- Vinocunga Chicaiza María Fernanda.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016

 Lourdes Chilibuina Auditors	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Informe de Control Interno	ICI.03 3/3
--	--	---------------------------------

CAPÍTULO II: RESULTADOS PRELIMINARES

Mediante la evaluación del control interno se pudo encontrar lo siguiente:


- La alta dirección no ha establecido los valores como parte de la cultura organización lo que genera que los trabajadores no cumplan con los valores institucionales generando malestares de una u otra manera.
- Los trabajadores hacen caso omiso sobre la existencia del control interno.
- No realizan la respectiva verificación de los requisitos ni el perfil de los aspirantes esto ocasiona que no se desempeñen correctamente.
- Por la falta de un de un plan de mitigación de riesgos no se puede valorar a los que está expuesta la empresa.
- No se han acogido medidas para superar las debilidades del control interno ya que no se han realizado auditorías anteriormente.
- No se ha tomado la iniciativa de rotar al personal porque son pocos y cada quien tiene su actividad que cumplir.
- No se ha impartido por escrito las actividades pero cada trabajador tiene claro la actividad que tiene que realizar.
- No han utilizado indicadores lo que les impide detectar diferentes insuficiencias en la empresa.
- Aplicado el cuestionario de control interno se puede observar un nivel de confianza del 60% lo que indica que está en un buen desarrollo.

Atentamente

 Lourdes Chilibuina
 Auditors

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 21/03/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 09/04/2016


4.2.3 Ejecución

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Ejecución</p>	<p>E.</p> <p>1/1</p>
---	---	------------------------------------

Objetivo: Obtener evidencia suficiente y competente con el fin de comprobar la eficiencia de los procesos que realizan los diferentes departamentos que conforman la empresa.

No.	Procedimientos	Referencia	Responsable	Observación
1	Aplice cuestionarios para evaluar los procesos del departamento de talento humano, comercialización y cuentas por cobrar.	E.01	LTCHP	
2	Verifique los procedimientos por componentes a auditarse	E.02	LTCHP	
3	Verifique el proceso de reclutamiento y selección del personal.	E.03	LTCHP	
4	Compruebe la presentación de los requisitos para el ingreso a la entidad	E.04	LTCHP	
5	Compruebe la aplicación del proceso de comercialización.	E.05	LTCHP	
6	Aplice indicadores de gestión.	E.06	LTCHP	
7	Elabore los hallazgos de Auditoría.	E.07	LTCHP	

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

 Lourdes Chillaquina Auditora	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Cuestionario de Control Interno	E.01 1/11
--	---	--------------------------------

CUESTIONARIO DEL REGLAMENTO INTERNO.

Entidad: Ferretería Toaquiza


Tipo de auditoría: Auditoría de gestión

Componentes: Proceso de reclutamiento, selección y contratación.

Objetivo: Analizar el proceso de reclutamiento, selección y contratación con el fin de detectar las falencias de RR.HH


No.	CUESTIONARIO	PT	SI	NO	N/A	CT	Observación
1	¿Cómo parte del proceso de selección exigen a los aspirantes rendir pruebas teóricas o prácticas para saber si está apto para el puesto de trabajo requerido?	1		X		0	✘ Art. 10.- Como parte del proceso de selección, el empleador podrá exigir a los aspirantes la rendición de pruebas.
2	¿Poseen una base de datos o ficha de datos de los trabajadores?	1	X			1	Art. 11.- El aspirante que haya sido declarado apto para cumplir las funciones inherentes al puesto deberá llenar un formulario de datos personales.
3	¿Son actualizados constantemente los datos de los trabajadores?	1	X			1	Art. 11.- Para la suscripción del contrato de trabajo, el aspirante seleccionado deberá presentar los documentos actualizados.
4	¿Los nuevos trabajadores cumplen con presentar todos los requisitos expuestos en el Art. 11 del Reglamento Interno de Trabajo?	1		X		0	Art.11.- Los aspirantes deberán presentar hoja de vida actualizada, copias legibles de cedula, copias de certificados o títulos, partidas de matrimonio y nacimiento de los hijos, fotografías tamaño carnet.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Cuestionario de Control Interno.</p>	<p>E.01</p> <p>2/11</p>
---	--	---------------------------------------


5	¿Se cumple en las contrataciones los grados de consanguinidad entre los trabajadores?	1		X		0	Art. 12.- Los aspirantes o candidatos deberán informar al momento de su contratación si son parientes de trabajadores del empleador, hasta el cuarto grado de consanguinidad
6	¿Los trabajadores firman un acta de entrega y recepción al momento de recibir los respectivos uniformes o herramientas?	1	X			1	Art. 13.- Si para el desempeño de sus funciones, el trabajador cuando, recibe bienes o implementos del empleador deberá firmar el acta de recepción y descargo que corresponda.
7	¿Se ha fijado una jornada laboral que deben cumplir los trabajadores?	1	X			1	Art. 17.- De conformidad con la ley, la jornada de trabajo será de 8 horas diarias y 40 horas semanales a las que deben sujetarse todos los trabajadores.
8	¿Cumplen con el horario establecido en el Reglamento Interno de trabajo?	1	X			1	Art. 18.- De conformidad con la ley, estos horarios especiales, serán sometidos a la aprobación y autorización de la Dirección Regional del Trabajo.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquizza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Cuestionario de Control Interno.</p>	<p>E.01</p> <p>3/11</p>
---	---	---------------------------------------

9	¿Alguna vez ha variado el cumplimiento del horario de trabajo ya sea por exigencia del empleador o alguna otra razón?	1		X		0	Art. 17.- Sin embargo, respetando los límites señalados en el código del trabajo las jornadas laborales podrán variar y establecerse de acuerdo a las exigencias del trabajo.
10	¿Se Cumple anualmente con el período de vacaciones de los trabajadores?	1		X		1	Art. 33.- De acuerdo al artículo 69 del Código de Trabajo los trabajadores tendrán derecho a gozar anualmente de un periodo ininterrumpido de quince días de vacaciones.
11	¿Las licencias de trabajo son solicitadas por el trabajador y firmadas por el empleador para el respectivo consentimiento?	1		X		1	Art. 36.- Serán válidas las licencias determinadas en el presente reglamento que deberán ser solicitadas por escrito y llevar la firma del empleador.
12	¿Son tomadas en cuenta las licencias previstas por el Código de Trabajo?	1		X		1	Art. 36.- Se consideran licencias con sueldo por motivo de maternidad o paternidad, para asistir a eventos y capacitaciones.
		12				8	Σ

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Cuestionario de Control Interno.</p>	<p>E.01</p> <p>4/11</p>
---	--	---------------------------------------

Calificación de riesgos

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
50% - 100%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Nivel de confianza

Nivel de confianza (Calificación Total / Ponderación total) * 100

Nivel de confianza (8/12) * 100

Nivel de confianza 66,67% Σ

Calificación de Riesgo

Nivel de riesgo 100% - Nivel de Confianza


Nivel de riesgo 100% - 66,67%

Nivel de riesgo 33,33% Σ

Análisis

Mediante la evaluación del control interno de Proceso de reclutamiento, selección y contratación del personal se observó un nivel de confianza moderado del 66,67% y un nivel de riesgo de 33,33% lo que permite que la empresa llegue al cumplimiento de los objetivos.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Cuestionario de Control Interno.</p>	<p>E.01</p> <p>5/11</p>
---	--	---------------------------------------

CUESTIONARIO DEL REGLAMENTO INTERNO.

Entidad: Ferretería Toaquiza


Tipo de auditoría: Auditoría de gestión

Componentes: Comercialización.

Objetivo: Analizar el proceso de comercialización con la finalidad de verificar el procedimiento del mismo.

No	CUESTIONARIO	PT	SI	NO	N/A	C T	Observación
1	¿Las ventas que no son al contado se aprueban previamente con base en investigaciones de crédito adecuadamente documentadas?	1		X		0	Art. 4 Tipos de pagos: Cuando el cliente se compromete a pagar dicha cantidad en un plazo determinado y que tenga un historial mínimo de 3 años.
2	¿Los pedidos muestran claramente los precios y condiciones de crédito pactadas con el cliente?	1	X			1	Art. 9 Proceso de comercialización: La orden de pedido nos permite detallar la cantidad y tipo de productos, condición de pago y otros datos importantes.
3	¿Las listas de precios se actualizan periódicamente como lo requieren las condiciones del mercado?	1	X			1	Art. 8 Disposiciones generales: Deberán actualizar las listas de precios de acuerdo a los cambios que se van presentando oportunamente.
4	¿Si las listas de precios están computarizadas, el acceso a las bases de datos se encuentra plenamente restringido?	1		X		0	Art. 8 Disposiciones generales: Deberán actualizar las listas de precios de acuerdo a los cambios que se van presentando oportunamente.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Cuestionario de Control Interno.</p>	<p>E.01</p> <p>6/11</p>
---	--	---------------------------------------

5	¿Se pactan descuentos especiales a clientes antes del embarque y facturación de las mercancías?	1	X			1	Art. 6 Aplicación de estrategias: Los descuentos se realizarán entre el 5% y 10%.
6	¿Las facturas de ventas están pre numeradas?	1	X			1	Art. 9 Proceso de comercialización: se debe entregar la factura con la finalidad de garantizar el producto que vende ante un desperfecto.
7	¿Existen controles y monitoreos suficientes para asegurar que las ventas y los descuentos sobre ellas se registran oportunamente y dentro del periodo contable a que corresponden?	1	X			1	Art. 6 Aplicación de estrategias: las estrategias son respectivamente autorizadas por nuestro gerente propietario.
		7				5	Σ

Calificación de riesgos

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
50% - 100%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		


Nivel de confianza

Nivel de confianza (Calificación Total / Ponderación total) * 100

Nivel de confianza (5/7) * 100

Nivel de confianza 71,43%

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Cuestionario de Control Interno</p>	<p>E.01</p> <p>7/11</p>
---	---	---------------------------------------


Calificación de Riesgo

Nivel de riesgo	100% - Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	100% - 71,43%
Nivel de riesgo	28,57% Σ

Interpretación

Las ventas realizadas a crédito no son aprobadas mediante investigaciones de crédito, debido a que se las aprueban según lo expuesto en el manual de comercialización que deben cumplir con los pagos en los primeros 6 meses, tener solvencia y tener un historial de crédito mínimo de 3 años.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Cuestionario de Control Interno</p>	<p>E.01</p> <p>8/11</p>
---	---	---------------------------------------

CUESTIONARIO DEL REGLAMENTO INTERNO.

Cuentas por Cobrar a Clientes

Entidad: Ferretería Toaquiza


Tipo de auditoría: Auditoría de gestión

Componentes: Cuentas por cobrar a clientes

Objetivo: Analizar el componente cuentas por cobrar con el fin de detectar los saldos pendientes de los clientes.


No.	CUESTIONARIO	PT	SI	NO	N/A	CT	Observación
1	¿La cartera por cobrar se custodia físicamente bajo suficientes medidas de seguridad?	1	X			1	
2	¿Las funciones de custodia física de la cartera y el registro contable de ella están claramente separadas?	1	X			1	
3	¿Se utilizan formularios prefoliados para el control de la cartera por cobrar que se entrega a cobradores?	1	X			1	
4	¿Los cobradores visitan a clientes de acuerdo con itinerarios para optimizar su tiempo?	1		X		0	
5	¿Existe una política para evitar que los vendedores reciban dinero en efectivo por parte de los clientes?	1		X		0	No existe ya que los vendedores son los encargados de los cobros
6	¿Al finalizar sus gestiones de cobro los cobradores pasan primero a Caja para entregar los cheques recibidos de los clientes?	1	X			1	
7	¿La cobranza se deposita oportunamente?	1	x			1	

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Cuestionario de Control Interno</p>	<p>E.01</p> <p>9/11</p>
---	---	---------------------------------------

8	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes en forma periódica y se concilian con la cuenta control del mayor general?	1	X			1	
9	¿Existe una norma claramente definida para actualizar el saldo de estimación de cuentas de cobro dudoso?	1		X		0	No sé a creado una norma que defina las cuentas de cobro dudoso
10	¿Las cuentas por cobrar canceladas se registran en cuentas de orden y su integridad se vigila permanentemente?	1	X			1	
11	¿Se verifica el cumplimiento de los límites de crédito?	1		X		0	@ No se controla el límite de crédito por lo que en el futuro puede ocasionar problemas.
12	¿Los límites de crédito se actualizan periódicamente considerando el comportamiento de cada cliente?	1	X			1	
13	¿Se practican arqueos periódicos sobre la cartera por cobrar a clientes?	1		X		0	No realizan periódicamente pero lo realizan de una vez al año
14	¿Los arqueos se llevan a cabo por personal distinto al que maneja y administra la cartera?	1	X			1	
15	¿Los ajustes contables derivados de los arqueos se registran oportunamente?	1	X			1	
16	¿Se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos?	1	X			1	
		16				11	Σ

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Cuestionario de Control Interno</p>	<p>E.01</p> <p>10/11</p>
---	---	--

Calificación de Riesgos

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
50% - 100%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Nivel de confianza

Nivel de confianza $(\text{Calificación total} / \text{Ponderación Total}) * 100$

Nivel de confianza $(11/16) * 100$

Nivel de confianza 75%

Calificación de Riesgo

Nivel de riesgo 100% - Nivel de Confianza

Nivel de riesgo 100% - 75%

Nivel de riesgo 25%

Interpretación

Mediante la evaluación del control interno del componente de cuentas por cobrar se verifico que existe un nivel de confianza del 75% y un nivel de riesgo de 25% el mismo que nos indica que el riesgo no es muy alto por lo que requiere un mejor control ya que no realizan arqueos periódicos.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016


	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO</p>	<p>E.01</p> <p>11/11</p>
---	---	--

Tabla 13: Nivel de confianza

Área	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Talento Humano	66,67%	33,33%
Comercialización	71,43%	28,57%
Cuentas por cobrar	75%	25%
	71,03%	28,97%

Gráfico 10: Nivel de confianza




Elaborado por: La Autora

Gráfico 11: Nivel de riesgo




Elaborado por: La Autora

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>VERIFIQUE LOS PROCEDIMIENTOS POR COMPONENTES A AUDITARSE</p>	<p>E.02</p> <p>1/1</p>
---	--	--------------------------------------


Área	Nivel de Riesgo	Procedimientos
Talento Humano	33,33%	<p>Verificar el proceso de reclutamiento y selección del personal.</p> <p>Comprobar la presentación de los requisitos para el ingreso en la entidad.</p>
Comercialización	28,57%	<p>Comprobar la aplicación del proceso de comercialización.</p> <p>Aplicar indicadores de gestión a las metas de colocación.</p>
Cuentas por cobrar	25%	Aplicar indicadores de gestión a las cuentas por cobrar.
	28,97%	

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Cuestionarios.</p>	<p>E.03</p> <p>1/ 2</p>
---	--	---------------------------------------

Entidad: Ferretería Toaquiza Tipo de auditoría: Auditoría de gestión Componentes: Proceso de reclutamiento y selección del personal Objetivo: Analizar el proceso de reclutamiento y selección del personal con el fin de verificar si se cumple con lo establecido.					
Nº	DETALLES	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	Se define el perfil del vacante.		X		@ En ocasiones no se cumple con el perfil ya que no toman en cuenta las diferentes requerimientos
2	Se realiza el respectivo reclutamiento.		X		Pocas personas han ingresado con el respectivo reclutamiento ya que los otros han ingresado por medio de amistad
3	Realizan la entrevista.	✓			
4	Se les realiza pruebas psicométricas.			X	En pocas ocasiones pero están en proceso de realizarlas
5	Se les exige un examen medico	✓			
6	Cumplen con la respectiva contratación.	✓			Cumplen pero se retrasan en la presentación de los contratos ante el ministerio de trabajo
7	Se cumple con la Inducción del personal			X	Se cumple en ocasiones ya que es de suma importancia ya que ayuda al nuevo trabajador a su adaptación en la empresa
8	Se les da capacitación.	✓			
9	Se realiza la respectiva presentación e integración del personal nuevo.	✓			
		5	2	2	


Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Cuestionario</p>	<p>E.03</p> <p>2/2</p>
---	--	--------------------------------------

Análisis

Se verificaron los procesos de reclutamiento y se pudo observar que la empresa no cumple con el respectivo proceso de reclutamiento y selección del personal es muy importante que lo realicen para que el personal se desenvuelva de la mejor manera.

Elaborado por: LTCHP	Fecha:11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016


	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Cuestionario	E.04 1/ 2
---	--	--------------------------------

Cumplimiento de Requisitos					
Entidad: Ferretería Toaquiza Tipo de auditoría: Auditoría de gestión Componentes: Cumplimiento de requisitos Objetivo: Analizar el componente cumplimiento de los requisitos del personal para detectar si cumplen con este proceso.					
Nº	DETALLES	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	Entregan la hoja de vida actualizada.	✓			
2	Cuentan con copia de cédula.	✓			
3	Entregan fotografías.		X		A pocas personas se les exigen la fotografía
4	Tienen certificados de trabajo.		X		Se les exigen pero en ocasiones no presentan
5	Tienen certificados de honorabilidad.	✓			
6	Cuentan con título de bachiller.	✓			
7	Entregan partidas de matrimonio y de nacimiento.		X		Pocos trabajadores entregan los respectivos documentos, pero están por exigirlos.
		4	3	0	

Análisis

Se verifico el proceso de cumplimiento de requisitos y se encontró que el personal no entrega los documentos respectivos para la contratación lo que ocasiona retraso en la inscripción de los contratos en el Ministerio de Trabajo.


Elaborado por: LTCHP	Fecha:11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

 Lourdes Chilliquinga <small>Auditora</small>	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Papel de trabajo</p>	<p>E.04</p> <p>2/2</p>
---	--	--------------------------------------

		Requisitos del personal								
No	Nombres	Cuenta con hoja de vida	Cuenta con copia de cédula	Cuenta con fotografías	Tienen certificados de trabajo	Tienen certificados de honorabilidad	Cuentan con título de bachiller u otros	Entregan partidas de matrimonio	SI	NO
1	Juan Arias	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	6	1
2	Chiluisa Gabriela	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7	0
3	Toaquiza Jorge	✓	✓	X	✓	✓	X	X	4	3
4	Toaquiza José	✓	✓	X	✓	✓	X	✓	5	2
5	Toaquiza Luis	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7	0
6	Toaquiza Segundo	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	6	1
7	Toaquiza Edison	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7	0
8	Vinocunga María	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	6	1


Una vez verificado los requisitos que deben tener los trabajadores se localizó que no se cuenta con los respectivos documentos para ocupar la vacante lo que ocasiona el incumplimiento del artículo No 11 del reglamento interno de trabajo y lo cual no permite conocer la experiencia que tiene el trabajador dentro del campo.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Proceso de comercialización</p>	<p>E.05</p> <p>1/ 2</p>
---	---	---------------------------------------

APLICACIÓN DEL PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN					
Entidad: Ferretería Toaquiza Tipo de auditoría: Auditoría de gestión Componentes: Aplicación del proceso de comercialización. Objetivo: Comprobar el cumplimiento del proceso de comercialización que se aplica en la empresa.					
Nº	DETALLES	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	Realizan órdenes de pedido.	✓			
2	Se controla los límites de crédito establecidos en el manual de ventas.		X		@ No se cumple con la aplicación del límite de créditos
3	Se cuenta con la suficiente publicidad.		X		Se requiere más publicidad, ya están en proceso de implementación.
4	Realizan promociones de venta.	✓			
5	Se entrega los pedidos a tiempo.		X		En pocas ocasiones se les puede entregar a tiempo ya que a veces no se cuenta con el stock en bodega.
6	Se controla el stock de los productos.	✓			
7	Cuentan con un sistema de distribución hacia los clientes.		X		Están en proceso de implementación
8	Los vendedores cumplen con un límite de ventas.		X		@ No cumplen con el límite de ventas pero están en proceso de exigir.
		3	5	0	

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016


	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Papel de trabajo</p>	<p>E.05</p> <p>1/ 2</p>
---	--	---------------------------------------

Ferretería Toaquiza				
Auditoría de Gestión				
Papel de trabajo Cuentas por Cobrar				
Código	Cliente	Monto	Cumple con el plazo establecido	Cumple con el límite de crédito
1353	FONSECA ALEX	11000,00	X	X
1830	CASA PEREZ ALEX	10400,00	✓	X
2161	OCHOA ALEX	500,00	✓	✓
1003	PILATASIG ALEX	11200,00	X	X
1371	ROBAYO ALEX	10400,00	✓	X
2605	TAPIA ALEXIS	10100,00	✓	X
2018	LANUCA ALFONSO	1200,00	✓	✓
2140	VILLAMARIN ALFONSO	1000,00	X	✓
1587	ZAMBRANO ALFONSO	2450,00	✓	✓
1846	ALMACHI ALFREDO	5000,00	✓	✓
2435	LEMA ALFREDO	3480,00	X	✓
2109	MARTINEZ ALFREDO	2480,00	✓	✓
2067	RONQUILLO ALFREDO	1200,00	✓	✓
2419	VILCA ALFREDO	3400,00	✓	✓
2527	OÑA ALICIA	1000,00	X	✓
1700	TRAWEZ ALONSO	8040,00	✓	✓
2411	PEREZ ALVARO	1000,00	X	✓
		53100,00		

Análisis

Una vez verificado el proceso de comercialización se llegó a la conclusión que no se cumple con el plazo, ni con el límite de crédito establecido en el artículo No 5 del manual de comercialización.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Indicadores de Gestión	E.06 1/14
---	--	--------------------------------


Proceso de Reclutamiento

Indicador	Total de personal que cumple con el proceso de reclutamiento y selección del personal del período 2014.
Estándar y rango	Ocho
Unidad de medida	Personas
Periodo	2014
Formula	Dato 5
Análisis de resultado	(Formula / rango) * 100. $(5/8) * 100$ 62 % Brecha= 100% - Índice 100% - 62% 38%

Interpretación

Mediante la aplicación del indicador se puede observar que la empresa no cumple con el respectivo proceso de reclutamiento lo que impide un mejor desenvolvimiento del personal en su área de trabajo.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Indicadores de Gestión</p>	<p>E.06</p> <p>2/14</p>
---	--	---------------------------------------


Requisitos de ingreso del Personal

Indicador	Total del personal que cumple con los requisitos para el ingreso período 2014.
Estándar y rango	Ocho
Unidad de medida	Personas
Periodo	2014
Formula	Dato 3
Análisis de resultado	<p>(Formula / rango) * 100.</p> <p>$(3/8) * 100$</p> <p>37%</p> <p>Brecha= 100% - Índice</p> <p>100% - 37%</p> <p>63%</p>

Interpretación

Mediante la aplicación del indicador se puede observar que existe un porcentaje del 37% de incumplimiento en la presentación de documentos que son necesarios para el conocimiento de la empresa por lo que se requiere un mayor control.

Elaborado por: LTCHP	Fecha:11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

 Lourdes Chilliquinga <small>Auditora</small>	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Indicadores de Gestión	E.06 3/14
---	--	--------------------------------


Proceso de comercialización

Indicador	Total de procesos de comercialización que cumplen en la ferretería
Estándar y rango	Ocho
Unidad de medida	Procesos
Periodo	2014
Formula	Dato 7
Análisis de resultado	$(\text{Formula} / \text{rango}) * 100.$ $(7/8) * 100$ 87 % Brecha= 100% - Índice 100% - 87 % 13 %

Interpretación

Mediante la aplicación del indicador se observa que el 87% cumple con el proceso de comercialización por lo que hace falta un poco más de control para el cumplimiento total de proceso.

Elaborado por: LTCHP	Fecha:11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Indicadores de Gestión	E.06 4/14
---	--	--------------------------------


Metas de ventas

Indicador	Total de ventas realizadas en el período 2014.
Estándar y rango	Un millón de dólares
Unidad de medida	Dólares
Periodo	2014
Formula	Dato \$ 970.997,18
Análisis de resultado	(Formula / rango) * 100. $(970.997,18 / 1.000.000,00) * 100$ 97% Brecha= 100% - Índice 100% - 97 % 3%

Interpretación

Mediante la aplicación del indicador de ventas se observa que en el año 2014 se cumple con el 97% de lo planificado en ventas, es decir que se está cumpliendo correctamente ya que es muy bajo el porcentaje que no se cumple.

Elaborado por: LTCHP	Fecha:11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Indicadores de Gestión</p>	<p>E.06</p> <p>5/14</p>
---	--	---------------------------------------


Indicador de ventas

Indicador	Velocidad de rotación del activo.
Estándar y rango	Ventas
Unidad de medida	Dólares
Periodo	2014
Formula	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total}}$
Análisis de resultado	<p>(Ventas netas / Activo total)</p> <p>(970.997,18 / 500.673,79)</p> <p>1,94%</p>

Interpretación

Una vez realizado el indicador de ventas se observó que las ventas roto 1,94 veces que el activo de la empresa.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

 Lourdes Chilliquinga Auditora	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Indicadores de Gestión	E.06 6/14
--	--	--------------------------------


Presupuesto comercialización

Indicador	Total de dólares empleados en el proceso de comercialización en el período 2014.
Estándar y rango	5.000,00
Unidad de medida	Dólares
Periodo	2014
Formula	Dato 3.200,00
Análisis de resultado	$(\text{Formula} / \text{rango}) * 100.$ $(3.200,00 / 5.000,00) * 100$ 64% Brecha= 100% - Índice 100% - 64% 36%

Interpretación

Mediante la aplicación del indicador de eficiencia se pudo determinar que se emplearon en el proceso de comercialización un valor inferior al previsto apenas el 64% de lo presupuestado.

Elaborado por: LTCHP	Fecha:11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Indicadores de Gestión	E.06 7/14
---	--	--------------------------------


Presupuesto del proceso de reclutamiento y selección

Indicador	Total de dólares empleados en el proceso de reclutamiento y selección de personal en el período 2014.
Estándar y rango	80.00
Unidad de medida	Dólares
Periodo	2014
Formula	Dato 100
Análisis de resultado	(Formula / rango) * 100. $(100.00 / 80.00) * 100$ 125% Brecha= 100% - Índice 100% - 125% -25%

Interpretación

Mediante la aplicación del indicador de eficiencia se pudo determinar que se emplearon en el proceso de reclutamiento y selección de personal un valor superior al previsto debido a que se realizó la publicación cinco días en vez de los tres días previstos inicialmente.

Elaborado por: LTCHP	Fecha:11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Indicadores de Gestión	E.06 8/14
---	--	--------------------------------


Aspirantes a un cargo contratados

Indicador	Total de aspirantes a un cargo contratados en el proceso de reclutamiento y selección de personal en el período 2014.
Estándar y rango	12
Unidad de medida	Personas
Periodo	2014
Formula	Dato 8 carpetas con el perfil
Análisis de resultado	$(\text{Formula} / \text{rango}) * 100.$ $(8 / 12) * 100$ 66,67% Brecha= 100% - Índice 100% - 66,67% 33,33%

Interpretación

Mediante la aplicación del indicador se estableció que en un momento determinado el propietario tenía la idea de contratar más personal que tiene pero posteriormente se decidió por mantener en su organización ocho personas siendo el 66,67% de lo previsto.

Elaborado por: LTCHP	Fecha:11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

 Lourdes Chilliquinga <small>Auditora</small>	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Indicadores de Gestión	E.06 9/14
---	--	--------------------------------


Campañas publicitarias contratadas en el 2014

Indicador	Total de campañas publicitarias contratadas en el período 2014.
Estándar y rango	6
Unidad de medida	Campañas publicitarias
Periodo	2014
Formula	Dato 4
Análisis de resultado	(Formula / rango) * 100. (4 / 6) * 100 66,67% Brecha= 100% - Índice 100% - 66,67% 33,33%

Interpretación

Inicialmente el propietario estableció la contratación de seis campañas publicitarias, pero con el transcurso del tiempo decidió contratar solo cuatro en las siguientes fechas, en el mes de marzo por el pago de utilidades, a medio año, en el mes de agosto por el décimo cuarto y finalmente por navidad.

Elaborado por: LTCHP	Fecha:11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Indicadores de Gestión	E.06 10/14
---	--	---------------------------------


Presupuesto para Campañas publicitarias

Indicador	Total de dólares empleados en las campañas publicitarias en el período 2014.
Estándar y rango	1.200,00
Unidad de medida	Dólares
Periodo	2014
Formula	Dato 1.200,00
Análisis de resultado	(Formula / rango) * 100. (1.200,00 / 1.200,00) * 100 100% Brecha= 100% - Índice 100% - 100% 0,00%

Interpretación

Inicialmente el propietario estableció la contratación de seis campañas publicitarias, con un presupuesto de \$1.200,00 dólares, se pudo determinar que se realizaron cuatro campañas pero se devengó la totalidad del presupuesto.

Elaborado por: LTCHP	Fecha:11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Indicadores de Gestión	E.06 11/14
---	--	---------------------------------


Cuentas por cobrar

Indicador	Total de cartera vencida
Estándar y rango	10%
Unidad de medida	Dólares
Periodo	2014
Formula	Cartera vencida * 100. Cuentas por cobrar = $\frac{8.500,00}{53.000,00} * 100$ = 16,04%
Análisis de resultado	(Formula / rango) * 100. (16,04% / 10%) * 100 160,40% Brecha= 100% - Índice 100% - 160,40 % -60,40%

Interpretación

Una vez aplicado el índice en la cuenta Cartera vencida se pudo observar que tienen un porcentaje de 16,04 de morosidad de los clientes lo que ocasiona una perdida para la empresa con una brecha de -60,40%.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Indicadores de Gestión	E.06 12/14
---	--	---------------------------------


Capital de trabajo

Indicador	Capital de trabajo
Estándar y rango	10%
Unidad de medida	Dólares
Periodo	2014
Formula	$\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$
Análisis de resultado	$\frac{2.926,72}{19.653,83}$ $= 0,15$

Interpretación

Una vez aplicado el índice capital de trabajo se pudo observar que el capital roto 0,15 veces.

Elaborado por: LTCHP	Fecha:11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Indicadores de Gestión	E.06 13/14
---	--	---------------------------------


Rotación de inventarios

Indicador	Rotación de inventarios
Estándar y rango	
Unidad de medida	Dólares
Periodo	2014
Formula	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Costo de los inventarios}}$
Análisis de resultado	$\frac{970.997,18}{904.014,87}$ $= 1,07$

Interpretación

Una vez aplicado el indicador rotación de inventarios se llega a la conclusión que el inventarios roto 1,07 veces.

Elaborado por: LTCHP	Fecha:11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014 Indicadores de Gestión	E.06 14/14
---	--	---------------------------------


Estado del activo

Indicador	Estado del activo
Estándar y rango	
Unidad de medida	Dólares
Periodo	2014
Formula	$\frac{\text{Repuestos y mantenimiento}}{\text{Activo fijo}}$
Análisis de resultado	$\frac{1.761,87}{97.757,35}$ $= 0,018$

Interpretación


Una vez aplicado el indicador estado del activo se llega a la conclusión que esta en 0,018.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Hoja de Hallazgos</p>	<p>E.07</p> <p>1/5</p>
---	---	--------------------------------------


Título	Incumplimiento de la admisión del personal
Condición	Al evaluar el departamento de talento humano se pudo observar que el ingreso de los nuevos trabajadores se realiza por medio de recomendaciones por lo que no reúne los requisitos del perfil que requiere la empresa, incumpliendo con las normas establecidas dentro del reglamento interno.
Criterio	Según el Artículo N° 10 del reglamento interno de trabajo <i>“la admisión e incorporación de nuevos trabajadores, sea para suplir vacantes o para llenar nuevas necesidades de la empresa es de exclusiva potestad del empleador. Como parte de proceso de selección, el empleador podrá exigir a los aspirantes la rendición de pruebas teóricas o prácticas de sus conocimientos...”</i>
Causa	Esta situación se presenta debido a que no se realiza la debida convocatoria para ocupar dicha vacante lo que implica el desconocimiento del perfil del puesto y el mal desempeño laboral del trabajador.
Efecto	El incumplimiento de este artículo afecta de manera directa a la empresa ya que se desconoce la formación y experiencia del aspirante lo que ocasiona el inconveniente para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.
Conclusión	Al verificar el procedimiento de la selección del personal se determinó que no cumple con la normativa en el Artículo N° 10 establece los siguiente <i>“la admisión e incorporación de nuevos trabajadores, sea para suplir vacantes o para llenar nuevas necesidades de la empresa es de exclusiva potestad del empleador.</i>
Recomendación	Se recomienda al representante legal de la entidad cumplir con el respectivo proceso de selección y contratación, y realizar evaluaciones de desempeño periódicas.

Elaborado por: LTCHP	Fecha:11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Hoja de Hallazgos</p>	<p>E.07</p> <p>2/5</p>
---	---	--------------------------------------


Título	Incumplimiento de los requisitos del personal
Condición	Mediante la evaluación efectuada al departamento de talento humano se pudo observar que los trabajadores no llenan el formulario de datos personales y no cuentan con los respectivos documentos que se menciona el reglamento interno.
Criterio	Según el Artículo N° 11 del reglamento interno de trabajo “ <i>El aspirante que haya sido declarado apto para cumplir las funciones inherente al puesto, en forma previa a la suscripción del contrato correspondiente deberá llenar un formulario de datos personales del trabajador...</i> ”
Causa	Se estableció debido a que en el momento de la recepción y contratación el encargado de recibir las carpetas no revisa que los documentos estén completos.
Efecto	El incumplimiento de este artículo afecta de manera directa a la empresa ya que no le permite conocer la experiencia del aspirante ocasionando un riesgo para la empresa.
Conclusión	Una vez evaluado el departamento talento humano se incumple con el artículo N° 11 del reglamento interno de trabajo “ <i>El aspirante que haya sido declarado apto para cumplir las funciones inherente al puesto, en forma previa a la suscripción del contrato correspondiente deberá llenar un formulario de datos personales del trabajador...</i> ” No le permite conocer los años de experiencia de trabajo en el área de trabajo a laborar en la institución.
Recomendación	Se recomienda al gerente que haga cumplir al área de talento humano el procedimiento establecido en el reglamento interno de trabajo con la finalidad que la información sea confiable.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Hoja de Hallazgos</p>	<p>E.07</p> <p>3/5</p>
---	---	--------------------------------------


Título	Incumplimiento del proceso de comercialización
Condición	Al evaluar el departamento de ventas se pudo observar que los vendedores no cumplen con el objetivo de establecido.
Criterio	Según lo expuesto en el manual de comercialización de la empresa artículo 9 <i>“Inicio, El vendedor tiene que acertar las Necesidades del Cliente, el vendedor expone el producto, Nuestro cliente solicita el producto que necesita, el bodeguero revisa el inventario, el cliente toma la Decisión de comprar o no el producto, Nuestro vendedor Realiza la orden de pedido, Descargar los productos del inventario, Nuestra cajera realiza la Facturación, El vendedor verifica que este cancelada la factura y el bodeguero realiza el respectivo Despacho”.</i>
Causa	Los vendedores no cumplen con el objetivo de venta debido a que no hay producto en stock.
Efecto	Esto afecta directamente a la empresa ya que las ventas disminuyen por la falta de productos en stock y control a los vendedores ya que si no se les controla no cumplen con la meta establecida.
Conclusión	Una vez revisado el proceso de comercialización se incumple con el Art. 9 del manual de comercialización impidiendo a la empresa cumplir con sus objetivos planteados
Recomendación	Se recomienda al gerente tener producto en stock para la comercialización y satisfacción de las necesidades de los clientes y así cumplir con los objetivos en venta.

Elaborado por: LTCHP	Fecha:11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Hoja de Hallazgos</p>	<p>E.07</p> <p>4/5</p>
---	---	--------------------------------------


Título	Incumplimiento de las metas de ventas
Condición	Luego de la revisión efectuada en el departamento de ventas se pudo observar que la empresa no cumplió con el límite de ventas establecidas para el año 2014, debido a que los vendedores no alcanzan las metas de ventas determinados para cada uno de ellos, en algunas ocasiones los pedidos no son entregado a tiempo debido a la falta de stock.
Criterio	EL presupuesto de ventas establecido por el propietario para el año 2014 es de \$ 1,000.000.00 de dólares.
Causa	Esto se ocasiono por falta de control a los vendedores al no dar a conocer las necesidades de los clientes y la falta de mercadería.
Efecto	La falta de comunicación de los vendedores sobre la falta de producto y las necesidades del cliente impiden el crecimiento en ventas.
Conclusión	Una vez revisado el departamento de ventas se puede determinar que el personal no ataca las disposiciones dadas por el gerente por lo que incumplen con el monto de ventas establecido por el mismo.
Recomendación	Se recomienda al gerente que se les aplique más control a los vendedores con la finalidad de que rindan adecuadamente.

Elaborado por: LTCHP	Fecha:11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Hoja de Hallazgos</p>	<p>E.07</p> <p>5/5</p>
---	--	--------------------------------------

Título	Inexistencia de un plan Operativo Anual
Condición	Luego de la revisión efectuada se pudo observar la empresa no cuenta con un plan operativo anual lo que impide el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por la empresa.
Criterio	En el plan operativo anual se fijó el siguiente objetivo: Un millón de dólares en ventas
Causa	Debido a la falta de control a los vendedores se vio afectada las metas establecidas para el año 2014 fueron de \$ 1,000.000.00 de dólares pero solo se cumplió con \$ 970.997,18 cumpliendo con un porcentaje del 97%
Efecto	Afecta directamente a la empresa ya que las ventas disminuyen por la falta de productos y por la falta de control a los vendedores ya que si no se les controla no cumplen con la meta establecido.
Conclusión	Una vez analizado el plan operativo anual se pudo observar que no se cumplió con la meta anual establecida para que se encuentre actualizada anualmente.
Recomendación	Se recomienda al gerente que realice un seguimiento semestral para que el P.O.A sea cumplido a cabalidad.


Elaborado por: LTCHP	Fecha:11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Informe de Auditoría</p>	<p>CR</p> <p>1/1</p>
---	--	------------------------------------

4.3 INFORME DE AUDITORÍA

No.	Procedimientos	Referencia	Responsable	Observación
1	Elaboración de la notificación final del trabajo.	CR.01	LTCHP	
2	Emitir el informe final de auditoría de gestión.	CR.02	LTCHP	

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 21/05/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Notificación Final</p>	<p>CR.01</p> <p>1/1</p>
---	--	---------------------------------------

Latacunga, 25 de mayo de 2016

Ingeniero
Edison Toaquiza
Gerente Propietario de Ferretería Toaquiza
Presente

De mi Consideración:

Se ha efectuado la auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza de la ciudad de Latacunga periodo 2014.

El examen se efectuó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Las mismas que requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y documentación examinada no contiene exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones se hayan ejecutado de conformidad a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.


Debido a la naturaleza especial de la auditoría, los resultados se encuentran plasmados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el informe final, las mismas que de ser aplicadas mejoraran las actividades dentro de la empresa.

Atentamente

Lourdes Chiliquina.

Auditora.

Elaborado por: LTCHP	Fecha: 23/05/2016
Revisado por: AR / PD	Fecha: 04/06/2016

	<p>Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014</p> <p>Informe Final</p>	<p>CR.02</p> <p>1/ 4</p>
---	---	--

Latacunga 01 de Julio de 2016

Ingeniero

Edison Toaquiza

Gerente Propietario de Ferretería Toaquiza

Presente

Reciba un cordial saludo, a la vez para darle a conocer los resultados finales de la auditoría de gestión que se realizó en su prestigiosa empresa.

Motivo del examen.

La presente auditoría fue realizada con el fin de evaluar y revisar el control interno, los procesos de contratación y comercialización que se aplican en la Ferretería Toaquiza los mismos que me permitieron encontrar las distintas falencias que presenta, se aplicó indicadores de gestión para mejorar los diferentes procesos que se aplican.

Objetivos del Examen.

General

Realizar una Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, período 2014, a fin de evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y economía para la toma correcta de decisiones.

Específicos

- Recopilar los conceptos que formaran parte del marco teórico, que permitirán sustentar el desarrollo de la presente investigación.
- Aplicar las fases de la auditoría que permitan obtener evidencias suficientes y competentes, que formarán parte de los hallazgos.

- Elaborar el informe final, el mismo que contendrá hallazgos, conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones.

Alcance del examen.

Se realizó una visita preliminar a la ferretería, como también una entrevista al gerente con el motivo de conocer el entorno de la empresa auditada, como también se recopiló la información necesaria para facilitar mi trabajo. Se evaluó el control interno y sus componentes con el fin de conocer los niveles de confianza y riesgo existentes en el mismo.

Base Legal.

La ferretería Toaquiza está regulada por:

- Ley de Régimen Tributario
- Código de Trabajo
- Ordenanzas Municipales
- Normativas Internas.

Estructura orgánica.

Ferretería Toaquiza está conformada por los departamentos de Recursos Humanos, Comercialización y Administrativo los mismos que constituyen la base principal de la organización.

Objetivos de la entidad.

Tiene como objetivos lo siguiente:

- Nuestro principal es alcanzar la fidelidad de nuestros clientes ofreciendo productos de calidad.
- Administrar nuestro negocio con equidad e integridad.
- Cumplir con las expectativas de nuestros clientes de manera oportuna.
- Aplicar la mejora continua para alcanzar la excelencia en nuestras labores diarias.

Personal Relacionado.

El personal relacionado en el área es la siguiente:

- Arias Llano Juan Carlos
- Chiluisa Centeno Soraida Gabriela
- Toaquiza Mena Jorge Humberto
- Toaquiza Mena José Manuel
- Toaquiza Mena Luis Alberto
- Toaquiza Mena Segundo Aníbal
- Toaquiza Vilca Edison Vladimir
- Vinocunga Chicaiza María Fernanda.

CAPÍTULO II: RESULTADOS FINALES

Con la ejecución de la Auditoría de Gestión a la Ferretería Toaquiza, mediante el control interno y los respectivos análisis efectuados a los procesos de reclutamiento, selección y contratación del personal, comercialización y cuentas por cobrar se pudo obtener los siguientes resultados:

Título: Incumplimiento de la admisión del personal.

Condición: Al evaluar el departamento de talento humano se pudo observar que el ingreso de los nuevos trabajadores se realiza por medio de recomendaciones por lo que no reúne los requisitos del perfil que requiere la empresa, incumpliendo con las normas establecidas dentro del reglamento interno.

Criterio: Según el Artículo N° 10 del reglamento interno de trabajo “la admisión e incorporación de nuevos trabajadores, sea para suplir vacantes o para llenar nuevas necesidades de la empresa es de exclusiva potestad del empleador.

Como parte de proceso de selección, el empleador podrá exigir a los aspirantes la rendición de pruebas teóricas o prácticas de sus conocimientos...”

Recomendación

Se recomienda al representante legal de la entidad cumplir con el respectivo proceso de selección y contratación, y realizar evaluaciones de desempeño periódicas

Título: Incumplimiento de los requisitos del personal

Condición: Mediante la evaluación efectuada al departamento de talento humano se pudo observar que los trabajadores no llenan el formulario de datos personales que posee la empresa y no cuentan con los respectivos documentos que se menciona el reglamento interno.

Criterio: Según el Artículo N° 11 del reglamento interno de trabajo *“El aspirante que haya sido declarado apto para cumplir las funciones inherente al puesto, en forma previa a la suscripción del contrato correspondiente deberá llenar un formulario de datos personales del trabajador...”*

Recomendación.

Se recomienda al gerente que haga cumplir al área de talento humano el procedimiento establecido en el reglamento interno de trabajo con la finalidad que la información sea confiable.

Título: Incumplimiento del proceso de comercialización.

Condición: Al evaluar el departamento de ventas se pudo observar que los vendedores no cumplen con el objetivo de establecido.

Criterio: Según lo expuesto en el manual de comercialización de la empresa artículo 9 *“Inicio, El vendedor tiene que acertar las Necesidades del Cliente, el vendedor expone el producto, Nuestro cliente solicita el producto que necesita, el bodeguero revisa el inventario, el cliente toma la Decisión de comprar o no el producto, Nuestro vendedor Realiza la orden de pedido, Descargar los productos del inventario, Nuestra cajera realiza la Facturación, El vendedor verifica que este cancelada la factura y el bodeguero realiza el respectivo Despacho”.*

Recomendación

Se recomienda al gerente tener producto en stock para la comercialización y satisfacción de las necesidades de los clientes y así cumplir con los objetivos de venta.

Título: Incumplimiento de las metas de ventas

Condición: Luego de la revisión efectuada en el departamento de ventas se pudo observar que la empresa no cumplió con el límite de ventas establecidas para el año 2014, debido a que los vendedores no alcanzan las metas de ventas determinados para cada uno de ellos, en algunas ocasiones los pedidos no son entregado a tiempo debido a la falta de stock.

Criterio: Según el objetivo de ventas fijada por el propietarios para el año 2014 es de \$ 1,000.000.00 de dólares.

Recomendación

Se recomienda al gerente que se les aplique más control a los vendedores con la finalidad de que rindan adecuadamente.

Título: Inexistencia de un plan Operativo Anual

Condición: Luego de la revisión efectuada se pudo observar la empresa no cuenta con un plan operativo anual lo que impide el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por la empresa.

Criterio: En el plan operativo anual se fijó el siguiente objetivo: Un millón de dólares en ventas.

Recomendación

Se recomienda al gerente que realice un seguimiento semestral para que el Plan Operativo Anual sea cumplido a cabalidad.

Atentamente,

Sra. Lourdes Chilibuina

AUDITORA

CONCLUSIONES

- La Ferretería Toaquiza es una empresa que se dedica a venta de artículos para la metalmecánica, construcción, acabados y artículos de ferretería en general está ubicada en la ciudad de Latacunga, se pudo determinar que no se han aplicado indicadores de gestión que permitan conocer la eficiencia, eficacia y economía en el desempeño de los recursos para la correcta toma de decisiones.
- Mediante la ejecución de la auditoría se estableció que se incumple con los requisitos que deben presentar para la selección del personal debido a que no se realiza el proceso establecido para ocupar dicha vacante lo que implica el desconocimiento del perfil del puesto, se incumple con los requisitos del personal debido a que el encargado de la recepción de las carpetas no revisa que esté completa la documentación esto ocasiona el incumplimiento de las normas establecidas dentro del reglamento interno.
- En lo referente al proceso de comercialización se encontró que los vendedores no cumplen con el límite de ventas establecido lo que genera que la empresa no tenga la utilidad fijada según las metas proyectadas.
- Efectuada la auditoría de gestión a la Ferretería Toaquiza, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, periodo 2014 se ha emitido el correspondiente informe que contiene conclusiones y recomendaciones.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda al Gerente general de la empresa que se apliquen indicadores de gestión para que le permita evaluar el cumplimiento de los niveles de eficiencia, eficacia y economía para la correcta toma de decisiones.
- Al departamento de Talento humanos se recomienda que se ejecute el proceso de selección establecido para que el nuevo trabajador tenga un desenvolvimiento correcto. Y al mismo tiempo se revise que la documentación de los aspirantes y trabajadores estén completos con la finalidad de saber qué tipo de persona ingresa a trabajar.
- Se recomienda al Gerente que realice un mayor seguimiento a los vendedores para que cumplan con el límite de metas establecida, también realizar una hoja de ruta con los nombres de los clientes que tiene que visitar con el fin de organizar y optimizar el tiempo para llegar hacia nuestros clientes.
- Se recomienda que se observe las conclusiones y recomendaciones emitidas en el informe de auditoría para una adecuada toma de decisiones por parte de la administración.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A. et al (2007). *Auditoría: Un enfoque integral*. Mexico: Pearson Educación.
- Arter, D. R. (2004). *Auditorías de la calidad para mejorar su comportamiento* . Madrid: Díaz de Santos.
- Chela A. (2010). *Auditoría de Gestión al Colegio Nacional Tecnico Dr. Camilo Gallegos Toledo de la Ciudad de Riobamba por el período 2010*. Riobamba Espoch.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos. 2da edición* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Contraloría General del Estado. (2011). *Guía Metodológica para la Auditoría de Gestión*. Quito: CGE
- Estupiñan Gaitán, R. (2004). *Papeles de trabajo*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Franklin, E. B. (2007). *Auditoría Administrativa. 2da edición* Mexico: Mc GrawHill.
- Gorocica, J. M. (2004). *Manual práctico de auditoría* . Barcelona : Deusto.
- Luna, O. F. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna* . Lima: Enlace Gubernamental.
- Maldonado, M. K. (2011). *Auditoría de gestión*. 4ta edición QUITO: Abya - Yala.
- Mantilla, S. A. (2005). *Control Interno*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Lluay N. (2010). *Auditoría de Gestión para el Hospital de Especialidades San Juan en la ciudad de Riobamba* Espoch.
- Pallerola Comamala, J. y. (2013). *Auditoría*. Bogota: Ediciones de la U.
- Paullán P. (2011). *Auditoría de gestión al Instituto Particular Vigostsky de la ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo, periodo 2011*. Riobamba Espoch.
- Coello R. (2010). *Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pallatanga, Provincia de Chimborazo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010*. Riobamba Espoch
- Amador Sotomayor, A (2008). *Auditoría administrativa*. Mexico: McGraw-Hill.

ANEXOS.

